



Budget 2024

Version nach EGV vom 18.12.2023

der Einwohnergemeinde Münchenstein



Impressum

Gemeindeverwaltung
Schulackerstrasse 4
4142 Münchenstein
Tel. 061 416 11 00
www.muenchenstein.ch

Druckauflage

100 Exemplare

Fotografie

Luftaufnahme Münchenstein
(Titelbild & Rückseite)

Urheberin

fadeout gmbh

Layout und Produktion

Muriel Perret, Kommunikation Gemeinde Münchenstein

Druck

Druckerei Bloch AG, Arlesheim

Dieser Bericht enthält alle gesetzlich vorgeschriebenen Informationen zum **Budget 2024** und kann von der Website der Gemeinde unter der Rubrik Organisation > Gemeindeversammlungen heruntergeladen werden.

Inhalt

Nachträge zum Budget 2024	5
Vorwort des Departementvorstehers Finanzen/Informatik/Wirtschaft	7
1 Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte	8
2 Erfolgsrechnung	10
2.1 Ergebnisübersicht der 3-stufigen Erfolgsrechnung	10
2.1.1 Operatives Ergebnis – 1. Stufe	11
2.1.2 Ausserordentliches Ergebnis – 2. Stufe	15
2.1.3 Gesamtergebnis – 3. Stufe	16
2.2 Ergebnisübersicht nach Funktionen	16
2.3 Ergebnisüberleitung vom Budget 2023 zum Budget 2024	18
2.4 Liegenschaftsverkäufe	18
2.5 Projekt «Stabilisierung Gemeindefinanzen»	19
3 Investitionen des Allgemeinen Haushalts	21
3.1 Investitionen ins Verwaltungsvermögen	21
3.1.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite	23
3.1.2 Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite	26
3.1.3 Anteile geplanter Sondervorlagen	29
3.1.4 Gesetzliche Kostenbeiträge	29
3.1.5 Geplante Erlöse und Kostenbeiträge Dritter	29
3.1.6 Überträge vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen	30
3.2 Investitionen ins Finanzvermögen	30
4 Spezialfinanzierungen	31
4.1 Wasserversorgung	31
4.1.1 Erfolgsrechnung	31
4.1.2 Investitionsrechnung	32
4.2 Abwasserbeseitigung	34
4.2.1 Erfolgsrechnung	34
4.2.2 Investitionsrechnung	35
4.3 Abfallbeseitigung	37
4.3.1 Erfolgsrechnung	37
4.3.2 Investitionsrechnung	37
5 Finanzkennzahlen	38
5.1 Basiswerte zu den Finanzkennzahlen	38
5.2 Selbstfinanzierung	38
5.3 Selbstfinanzierungsgrad	39
5.4 Selbstfinanzierungsanteil	40
5.5 Zinsbelastungsanteil	40
5.6 Kapitaldienstanteil	40
5.7 Investitionsanteil	41
6 Wesentliche Veränderungen zum Budget 2023	42

■ Auflistung der Finanzkennzahlen	50
■ Ergebnisübersicht	51
■ Erfolgsrechnung	52
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Funktionen	52
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten	53
Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung	61
■ Investitionsrechnung	98
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Funktionen	98
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Arten	99
Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung	100
■ Übrige Ausweise	106
Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen	106
Auflistung der Investitionen ins Finanzvermögen	109
Bericht und Antrag der Rechnungsprüfungskommission (RPK) zum Budget 2024	110
Anträge des Gemeinderates	113
Stellenplan	114

Nachträge zum Budget 2024

Mit Beschluss der Einwohnergemeindeversammlung vom 18. Dezember 2023 wurde folgende Abweichung zur Budgetvorlage des Gemeinderates beschlossen:

Investitionskredit für die Sanierung des Dorfplatzes

Der Gesamtkredit für die Sanierung des Dorfplatzes mit geplanter Ausführung in den Jahren 2024 und 2025 wird von CHF 250'000 um CHF 100'000 auf CHF 150'000 reduziert. Die Reduktion wird vollumfänglich im Budget 2024 vorgenommen.

Daraus ergeben sich folgende Abweichungen für das Budget 2024:

Beschreibung / Konto / Kredit	Antrag des Gemeinderates in CHF	Beschluss der Gemeindeversammlung in CHF
Total Nettoinvestitionen	6'064'667	5'964'667
6150 Gemeindestrassen / Werkhof	2'155'000	2'055'000
6150.5010.53 Sanierung Dorfplatz (Gesamtkreditsumme: Antrag GR CHF 250'000 / Beschluss GV CHF 150'000)	200'000	100'000

Die Ausführungen im Erläuterungsteil (Kapitel 3 und 5) zum Budget 2024 beziehen sich auf das vom Gemeinderat vorgelegte Budget 2024. Der anschliessende Zahlenteil des Budgets 2024 (Finanzkennzahlen, Ergebnisse der Investitionsrechnung) wurde um die oben beschriebenen Beschlüsse der Einwohnergemeindeversammlung vom 18. Dezember 2023 aktualisiert.

Gemeindepräsidentin

Geschäftsleiter

J. Locher-Polier

S. Friedli

Münchenstein, 19. Dezember 2023

Vorwort



Andreas Knörzer
Departementsvorsteher
Finanzen, Informatik, Wirtschaft

Geschätzte Einwohnerinnen und Einwohner

Das vorliegende Budget ist wie gewohnt die detaillierte Planung des ersten Jahres der mittelfristigen Planungsperiode 2024–2028. Für diese Planungsperiode hat sich der Gemeinderat zum Ziel gesetzt, durch eine möglichst hohe Selbstfinanzierung den Schuldenstand trotz Realisierung der notwendigen Investitionen in einem ersten Schritt zu stabilisieren. Um das zu erreichen, muss die Erfolgsrechnung einen Cashflow wirksamen Ertragsüberschuss aufweisen. Für 2024 wird entsprechend mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1.32 Mio. erstmalig seit 2018 wieder ein positives Gesamtergebnis budgetiert. Bereinigt um die einmaligen Effekte aus Liegenschaftsveräusserungen von CHF 1.26 Mio. resultiert ein nahezu ausgeglichenes Gesamtergebnis. Das Ziel aus dem Projekt «Stabilisierung Gemeindefinanzen», dass ausgeglichene Einnahmen und Ausgaben in der Erfolgsrechnung bis am Ende der Legislaturperiode 2020–2024, d. h. bis zum Budget 2024 vorsieht, wird mit dem vorliegenden Ertragsüberschuss auf Stufe Gesamtergebnis erfüllt. Das zweite Ziel, die Investitionen in das Verwaltungsvermögen selbst zu finanzieren, kann jedoch mit dem für das Budget 2024 vorliegenden Selbstfinanzierungsgrad für den Gesamthaushalt von rund 54% noch nicht erreicht werden, ist aber über die ganze Planungsperiode 2024–2028 hinweg auf gutem Weg.

Im Wesentlichen fusst dieses budgetierte Ergebnis auf höheren Steuereinnahmen von CHF 2.2 Mio. sowie geringeren Nettoausgaben im Bereich Sozialhilfe/Asylwesen von CHF 0.9 Mio. und vielen auch kleineren Einsparungen. Dagegen resultieren Mehrausgaben beim Personalaufwand der Lehrpersonen von CHF 1.4 Mio., in erster Linie aufgrund zusätzlich benötigter Klassen. Gesamthaft bleibt auch im 2024 die Inflation ein Kostentreiber. Die im Budget 2024 enthaltenen 60 Massnahmen zur Finanzstabilisierung zeigen einen positiven Nettoergebniseffekt von total CHF 3.5 Mio. und liegen sogar um CHF 0.6 Mio. über dem entsprechenden Budgetwert 2023.

Die zwei geplanten Liegenschaftsverkäufe sind das Resultat einer Analyse des Finanzvermögens. Dabei wurden jeweils zwei wesentliche Fragen beantwortet: Ist die Liegenschaft/Parzelle von strategischer Bedeutung für die Gemeinde und weist sie eine adäquate Rentabilität (unter Berücksichtigung des Zinsniveaus und anstehender Renovationsarbeiten) auf. Ist die Antwort zweimal Nein, drängt sich eine Veräusserung auf, zumal bei einem der zur Disposition stehenden Liegenschaften in den kommenden Jahren mit einem nicht unwesentlichen Renovationsaufwand zu rechnen ist.

Die Investitionsplanung sieht für 2024 Nettoinvestitionen von rund CHF 6.1 Mio. vor. Im 2024 geht es erneut darum, die grossen Investitionsvorhaben (u. a. Sanierung Dammstrasse, Umbau Pavillon bei der Musikschule und Sanierung Turnhallendächer Schulhaus Lange Heid) im vorgesehenen Zeitrahmen und innerhalb des dafür vorgesehenen Kreditrahmens zu realisieren.

Damit die mittelfristige Zielsetzung einer genügend hohen Selbstfinanzierung bzw. der Schuldenstabilisierung erreicht werden kann, sollten wir gemeinsam zwei Dinge unbedingt vermeiden: Den Steuerfuss reduzieren und zusätzliche Ausgaben beantragen, auch wenn der budgetierte Ertragsüberschuss verlockend sein mag. Ich zähle auf Ihre Unterstützung.

1 Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte

Die folgenden Erklärungen, welche dem Finanzhandbuch für die Baselbieter Einwohnergemeinden entnommen wurden, dienen zum besseren Verständnis der Gemeinderechnung. Die Rechnungslegung der Baselbieter Einwohnergemeinden orientiert sich am «Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)» der Schweizerischen Finanzdirektorenkonferenz (§ 165 Abs. 2 des Gemeindegesetzes).

Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung entspricht im Wesentlichen der Erfolgsrechnung aus der Privatwirtschaft. Sie enthält den laufenden Aufwand und Ertrag eines Kalenderjahres. Die Differenz zwischen Aufwand und Ertrag entspricht dem Saldo (Aufwandüberschuss = Verlust; Ertragsüberschuss = Gewinn). Bei der Budgetierung bildet die Entwicklung des Saldos eines der wesentlichen Elemente für die Festlegung des Steuerfusses.

Investitionsrechnung

Der wesentlichste Unterschied zur Rechnungslegung eines Privatunternehmens ist die zusätzlich geführte Investitionsrechnung. Die Investitionsrechnung umfasst die Ausgaben und Einnahmen für Sachwerte, die der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen und mehrjährig genutzt werden können (Verwaltungsvermögen). Ausgaben erfolgen für den Erwerb, die Erstellung oder die Sanierung von Verwaltungsvermögen. Einnahmen resultieren aus der Veräusserung von Verwaltungsvermögen, Überträgen vom Verwaltungs- ins Finanzvermögen oder aus Beiträgen Dritter (Bsp. Anwänderbeiträge). Die Nettoinvestitionen sind als Verwaltungsvermögen zu aktivieren. Sie unterliegen anschliessend der Abschreibungspflicht.

Abschreibungen

Mittels Abschreibungen wird der Entwertung getätigter Investitionen Rechnung getragen und es wird eine angemessene Selbstfinanzierung der Gemeinde sichergestellt. Jede Anlage des Verwaltungsvermögens wird einer bestimmten Anlagekategorie zugeteilt und über die festgelegte (kategorisierte) Nutzungsdauer hinweg linear abgeschrieben (planmässige Abschreibungen). Für Investitionen, welche vor Inkrafttreten von HRM2, d. h. vor dem 1.1.2014 getätigt wurden, gelten gemäss der Übergangsregelung sogenannte fixdegressive Abschreibungssätze.

Allgemeiner Haushalt

Dieser umfasst alle über allgemeine Steuern (und nicht-zweckgebundene Gebühren) zu deckenden Aufgabenbereiche des Gemeinwesens: Die Summe dieser Aufwand- und Ertragsposten in der Erfolgsrechnung machen das Jahresergebnis aus, welches bei einem positiven Saldo das Eigenkapital der Gemeinde erhöht, bzw. bei einem negativen Saldo vermindert.

Spezialfinanzierungen

Die Spezialfinanzierungen sind diejenigen Bereiche im Aufgabenspektrum der Gemeinde, welche verursachergerecht durch separate Gebühren finanziert werden müssen (nicht durch Steuern). Von Gesetzes wegen sind als Spezialfinanzierung die Wasserversorgung (7101), die Abwasserbeseitigung (7201) sowie die Abfallbeseitigung (7301) zu führen. Weitere Spezialfinanzierungen kann die Gemeinde selber auf der Grundlage eines Reglements bestimmen (z. B. Antennenanlage). Die Gemeinde Münchenstein verfügt über keine zusätzliche Spezialfinanzierung. Um die Querfinanzierung dieser Bereiche durch allgemeine Steuermittel zu verhindern, werden die entsprechenden Funktionen im Rahmen des Rechnungsabschlusses «neutralisiert», und ihr Saldo mit dem Kapitalkonto der jeweiligen Spezialfinanzierung verrechnet. Aufwand und Ertrag der Spezialfinanzierung sind damit gleich hoch, die Funktionen der Spezialfinanzierungen sind saldoneutral.

2 Erfolgsrechnung

2.1 Ergebnisübersicht der 3-stufigen Erfolgsrechnung

Für das Budget 2024 der Einwohnergemeinde Münchenstein ist bei einem Gesamtaufwand von CHF 67'802'076 und einem Gesamtertrag von CHF 69'119'498 ein **Ertragsüberschuss** von **CHF 1'317'422** vorgesehen (Budget 2023: Aufwandüberschuss von CHF 1'650'587). Die Ergebnisverbesserung gegenüber dem Budget 2023 beträgt CHF 2.97 Mio. Gegenüber der Rechnung 2022 resultiert hingegen eine Abweichung von CHF 17.52 Mio., wobei in dieser CHF 16.3 Mio. für die einmalige, ausserordentliche und nicht liquiditätswirksame Auflösung nicht benötigter Vorfinanzierungen enthalten waren. Ohne diesen «Sonderertrag» resultiert gegenüber der Rechnung 2022 eine Ergebnisverschlechterung von rund CHF 1.22 Mio.

Im Budget 2024 sind finanzrelevante Finanzstabilisierungsmassnahmen mit einem Nettoergebniseffekt von insgesamt CHF 3.49 Mio. enthalten. Diese Ergebnisverbesserung ist bezogen auf das Budget 2021, welches als Ausgangsbasis für das Projekt «Stabilisierung Gemeindefinanzen» diente. Erläuterungen hierzu sind im Kapitel 2.5 aufgeführt.

3-stufige Erfolgsrechnung in CHFTsd.

Berechnung	Bezeichnung	B 2024	B 2023	R 2022	B24 vs. B23	B24 vs. R22
	Betrieblicher Aufwand	64'942	62'551	59'381	2'391	5'560
	30 Personalaufwand	29'690	28'245	27'350	1'445	2'339
	31 Sachaufwand	8'155	8'467	7'963	-312	192
	33 Abschreibungen VV	2'676	2'641	2'458	36	219
	35 Einlagen in Fonds u. Spez.finz.	244	370	196	-126	48
	36 Transferaufwand	24'177	22'829	21'414	1'348	2'763
	Betrieblicher Ertrag	61'983	57'493	58'435	4'490	3'548
	40 Fiskalertrag	38'773	36'595	38'428	2'178	345
	41 Regalien und Konzessionen	380	380	328	0	52
	42 Entgelte	12'269	11'815	11'403	454	866
	43 Verschiedene Erträge			0	0	0
	45 Entnahmen aus Fonds u. Spez.finz.	628	547	496	80	132
	46 Transferertrag	9'934	8'156	7'781	1'778	2'153
(1)	Betriebliches Ergebnis (30/31/33/35/36/40/41/42/43/45/46)	-2'958	-5'058	-946	2'100	-2'012
	340/440 Zinsaufwand/-ertrag	-468	-153	-85	-315	-383
	343/443 Liegenschaftsaufwand/-ertrag FV	1'940	2'075	1'960	-135	-20
	342/349/447/449 Liegenschaftsertrag VV/Übrige	833	775	713	58	120
(2)	Ergeb. aus Finanz. o. Buchgew./-verl. aus Lieg.verk. & Wertanp. FV	2'305	2'697	2'588	-392	-283
(3)=(1)+(2)	Operatives Ergebnis (vor Lieg.sch.verk. & Wertanpassungen FV)	-653	-2'361	1'642	1'707	-2'295
(4)	3411/4411 Real. Gew./Verl. auf Sachanl. FV	1'256	0	0	1'256	1'256
(5)	3441/4443 Wertanpass./WB Sachanl. FV	0	0	197	0	-197
(6)=(2)+(4)+(5)	Ergebnis aus Finanzierung (34/44)	3'561	2'697	2'785	864	776
(7)=(1)+(6)	Operatives Ergebnis (Betriebliches + Finanzierung) - 1. Stufe	603	-2'361	1'839	2'964	-1'235
	3893/4893 Bildung(-) /Auflösung(+) VF	714	710	16'997	4	-16'282
(8)	Ausserordentliches Ergebnis (38/48) - 2. Stufe	714	710	16'997	4	-16'282
(9)=(7)+(8)	Gesamtergebnis (Operatives + Ausserordentliches) - 3. Stufe	1'317	-1'651	18'835	2'968	-17'518
	Total Aufwand	67'802	64'811	61'596	2'991	6'206
	Total Ertrag	69'119	63'161	80'431	5'959	-11'312

In Tabelle 1 ist die Erfolgsrechnung nach der dreistufigen Gliederungsvorschrift des Kantons dargestellt. Sie basiert auf der nach § 27 der Gemeinderechnungsverordnung geforderten Ergebnisübersicht. Diese ist im Zahlenteil auf Seite 49 zu finden.

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen zum Budget 2023 anhand der drei Ergebnisstufen der Erfolgsrechnung erläutert.

2.1.1 Operatives Ergebnis (Betriebliches Ergebnis + Ergebnis aus Finanzierung) – 1. Stufe

Auf der ersten Stufe der dreistufigen Erfolgsrechnung wird das Operative Ergebnis ausgewiesen (siehe Berechnung (7) in Tabelle 1). Dieses setzt sich aus dem Betrieblichen Ergebnis sowie dem Ergebnis aus Finanzierung zusammen (siehe Berechnungen (1) und (6) in Tabelle 1). Im Betrieblichen Ergebnis wird das Nettoergebnis aus Einnahmen und Ausgaben infolge der Erfüllung öffentlicher Aufgaben (betriebliche Tätigkeit) dargestellt. Der zweite Teil des Operativen Ergebnisses stellt das Ergebnis aus Finanzierung dar. Darin werden der Finanzaufwand (34) und der Finanzertrag (44) zusammengeführt. Die Summe aus Betrieblichem Ergebnis und dem Ergebnis aus Finanzierung bildet das Operative Ergebnis mit einem Aufwandüberschuss von CHF 603'076 (Budget 2023: Aufwandüberschuss von CHF 2'360'541).

Betriebliches Ergebnis

Das Betriebliche Ergebnis errechnet sich aus den folgenden 2-stelligen Kontonummern der Artengliederung:

Aufwand:

- 30 Personalaufwand
- 31 Sachaufwand
- 33 Abschreibungen des VV
- 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen
- 36 Transferaufwand

Ertrag:

- 40 Fiskalertrag
- 41 Regalien und Konzessionen
- 42 Entgelte
- 43 Verschiedene Erträge
- 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen
- 46 Transferertrag

Da sich die Internen Verrechnungen (39/49) gegenseitig zu null ergänzen, werden sie hier weggelassen.

Für das Budget 2024 resultiert aus der Summe der Aufwand- und Ertragspositionen beim Betrieblichen Ergebnis ein Aufwandüberschuss von CHF 2'958'165 (Budget 2023: Aufwandüberschuss von CHF 5'057'841).

Beim Betrieblichen Ergebnis sind auf der Aufwandseite folgende wesentliche Budgetabweichungen zu verzeichnen (Abweichung zum Budget 2023 von mehr als CHF 500'000):

- Personalaufwand (36): Der Mehraufwand beträgt CHF 1.445 Mio. und verteilt sich auf folgende Positionen:
 - Bei den Löhnen Verwaltungs- und Betriebspersonal (Konto 301) resultiert insgesamt ein Mehraufwand von CHF 109'000. Die Mehrausgaben beruhen auf gegenläufige kompensierende Effekte. Der erwartete kantonale Teuerungsausgleich von 2.5% (CHF 270'000) sowie der budgetierte Betrag für die individuelle

Lohnentwicklung von 0.5% der Bruttolohnsumme (CHF 54'000) gemäss Personalreglement führen zu einer Lohnkostensteigerung. Aus Veränderungen im Stellenplan resultieren insgesamt Einsparungen von netto CHF 215'000.

- Bei den Löhnen der Lehrpersonen (Konto 302) resultiert ein Mehraufwand von CHF 1.17 Mio. Der Mehraufwand begründet sich einerseits durch die Klassenplanung der Schulleitung für das Schuljahr 2023/2024 (7 Monate) sowie für das Schuljahr 2024/2025 (5 Monate). Im Budget 2023 wurde für das Schuljahr 2023/2024 mit 14 Kindergarten- und 41 Primarschulklassen und für das Schuljahr 2024/2025 mit 15 Kindergarten- und 43 Primarschulklassen gerechnet. Effektiv werden im aktuellen Schuljahr je eine Kindergarten- und eine Primarschulklasse mehr geführt. Für das Schuljahr 2024/2025 wird mit unverändert 15 Kindergarten- und neu 44 Primarschulklassen gerechnet. Andererseits wurde auch bei den Lehrpersonen der erwartete kantonale Teuerungsausgleich von 2.5% (CHF 265'000) sowie der budgetierte Betrag für die individuelle Lohnentwicklung von durchschnittlich 1% der Bruttolohnsumme (CHF 105'000) miteinkalkuliert.
 - Als Folge der höheren Bruttolöhne beim Verwaltungs- und Betriebspersonal sowie bei den Lehrpersonen steigen auch die Sozialversicherungsbeiträge (Konto 305) um insgesamt CHF 173'000.
- Transferaufwand (36): Der Mehraufwand beträgt CHF 1.348 Mio. und verteilt sich auf folgende Positionen:
 - Aufgrund der Regionalisierung beim Zivilschutz leistet die Gemeinde einen jährlichen Kostenbeitrag von CHF 150'000 durch den Anschluss an den Bevölkerungsschutzverbund Birs. Der damit verbundene Einkauf in den Zeitwert des Fahrzeugparks führt im Jahr 2024 zu zusätzlichen einmaligen Ausgaben von rund CHF 72'000.
 - Bei den stationären Pflegebeiträgen resultieren aus der aktuellen Hochrechnung 2023 sowie durch die erwartete Kostenentwicklung für 2024 bedingt durch die gesetzlichen Neuerungen Mehrausgaben von CHF 285'000.
 - Beim Asylwesen fallen die Unterstützungsbeiträge um CHF 582'000 höher aus. Das Budget wurde aufgrund der aktuellen Hochrechnung 2023 angepasst. Neben der Erhöhung der Unterstützungsleistungen auf der Ausgabenseite werden auch höhere Entschädigungen seitens des Kantons (Konto 461) von rund CHF 1 Mio. auf der Ertragsseite erwartet.
 - Die Zahlung in den horizontalen Finanzausgleich (Ressourcenausgleich) fällt aufgrund der für die Rechnung 2023 erwarteten Steuereinnahmen um CHF 246'000 höher aus.

Beim Betrieblichen Ergebnis sind auf der Ertragsseite folgende wesentliche Budgetabweichungen zu verzeichnen (Abweichung zum Budget 2023 von mehr als CHF 500'000):

- Fiskalertrag (40): Die im Budget 2024 hinterlegten Steuererträge der natürlichen und juristischen Personen fallen um insgesamt CHF 2.18 Mio. oder 6% höher aus. Gegenüber der Rechnung 2022 ist eine Zunahme von insgesamt CHF 345'000 festzustellen.

Natürliche Personen CHF 34'784'000 (CHF +1'463'000 / +4.4% / Konto 400)

Bei den natürlichen Personen ist eine Zunahme von CHF 1.46 Mio. oder 4.4% gegenüber dem Budget 2023 sowie ein Anstieg von CHF 0.69 Mio. oder 2% gegenüber der Rechnung 2022 festzustellen.

Die Steuereinnahmen eines Steuerjahres können erst ab einem Veranlagungsstand von rund 95% einigermassen verlässlich abgeschätzt werden. Als Basis für die Erwartungswerte der Steuerjahre 2022, 2023 und für den Budgetwert 2024 muss deshalb das Steuerjahr 2021 mit einem Veranlagungsstand per Ende August 2023 von 95.2% herangezogen werden. Der Kanton rechnet für die Jahre 2022–2024 mit einer positiven Steuerkraftentwicklung. Die Gemeinde hat sich, wie bereits in den letzten beiden Jahren aufgrund der wirtschaftlichen Unsicherheit (z.B. Ukraine-Krise, steigende Inflation) bei den Steuerkraftprognosen an die Empfehlungen und Prognosen des Kantons angelegt, aber diese nicht vollumfänglich übernommen.

Der Kanton rechnet für das Budgetjahr 2024 bei den Einkommenssteuern mit einem ein Wachstum von 3.3% und bei den Vermögenssteuern mit einer Zunahme von 4.5% gegenüber dem Vorjahr. Der Gemeinderat rechnet für 2024 bei den Einkommensteuern sowie bei den Vermögenssteuern mit einem um 50 Basispunkte geringerem Wachstum von 2.8% resp. 4%. Die Gemeinde erachtet die kantonale Prognose für die Wachstumsrate unter Berücksichtigung des effektiv in der Vergangenheit erzielten Steuerkraftwachstums sowie der wirtschaftlichen Aussichten für 2024 als zu hoch angesetzt. Für das Budget 2024 wurde mit einem im Vergleich zu 2023 unveränderten Gemeindesteuerfuss bei den natürlichen Personen von 60% der Staatssteuern gerechnet.

In Abbildung 1 sind die hinterlegten Steuerkraftwachstumsraten sowie die Entwicklung des Bruttosteuerertrags der natürlichen Personen (ohne Forderungsverluste und Wertberichtigungen), d. h. die Summe aus Einkommens-, Vermögens- und Quellensteuern, von 2020 bis 2024 dargestellt. Zur besseren Vergleichbarkeit mit dem Kanton wurde das jeweilige Bevölkerungswachstum separat berücksichtigt. Bedingt durch das Bevölkerungswachstum und die hinterlegten Wachstumsraten steigen die Steuererträge von CHF 31.3 Mio. oder CHF 2'580 pro Einwohnerin und Einwohner für 2020 auf CHF 34.8 Mio. oder CHF 2'770 pro Einwohnerin und Einwohner für das Budgetjahr 2024 an.

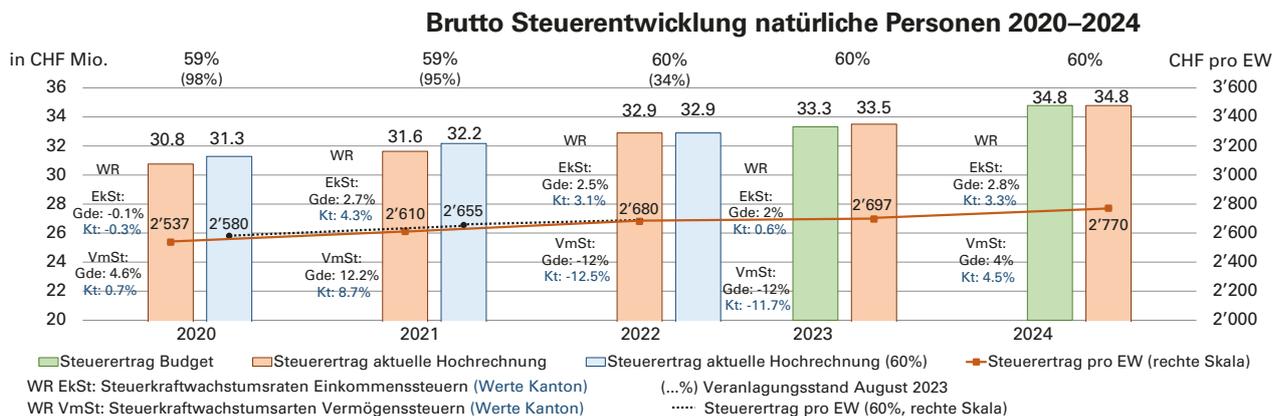


Abbildung 1

Juristische Personen CHF 3'989'000 (CHF +715'000 / +21.8% / Konto 401)

Bei den juristischen Personen ist eine Zunahme von CHF 0.72 Mio. oder 21.8% gegenüber dem Budget 2023 hingegen eine Abnahme von CHF 0.34 Mio. oder 8% gegenüber der Rechnung 2022 festzustellen. Durch die Steuervorlage 17 (SV17) resultieren seit dem Jahr 2020 auf kantonaler, wie auch auf Gemeindeebene Steuerausfälle bei den juristischen Personen. Die SV17 wird schrittweise umgesetzt. Bereits im Jahr 2020 resultierten aufgrund der Senkung des Kapitalsteuersatzes von bisher 2.75‰ auf maximal 0.55‰ Mindereinnahmen bei den Kapitalsteuern von rund CHF 1.5 Mio.

Im 2023 erfolgte bei den Ertrags- und den Kapitalsteuern einerseits die Umstellung von Gemeindesteuersatz auf Gemeindesteuerfuss in % des Staatssteuerbetrages und zudem senkte der Kanton seinen Gewinnsteuersatz in einem ersten Schritt von 7.82% auf 6.5%, was für Münchenstein Mindereinnahmen von rund CHF 1 Mio. gegenüber 2022 zur Folge hat. Eine weitere Senkung auf 4.4% plant der Kanton für 2025. Durch den Gemeindesteuerfuss folgen damit für die Gemeinden automatisch weitere Steuereinbussen.

Weitere Ausführungen zu den Auswirkungen der SV17 finden sich im Bericht zum Aufgaben- und Finanzplan 2024–2028. Zur Abfederung der Steuerausfälle aufgrund der SV17 stehen im Kanton BL jährlich rund CHF 10 Mio. als Kompensation an die Gemeinden zur Verfügung. Im Budgetjahr 2024 wird Münchenstein voraussichtlich eine Entschädigungszahlung von rund CHF 552'000 erhalten.

Für die Gemeinde resultieren für das Budgetjahr 2024 bei den Ertragssteuern Mehreinnahmen von CHF 299'000 und bei den Kapitalsteuern Mehreinnahmen von CHF 416'000. Diese beruhen einerseits auf der aktuellen Hochrechnung der gesamten Gemeindesteuererträge der Firmen unter Berücksichtigung der Prognosewerte von BAK Basel Economics zur Steuerkraftentwicklung im Kanton BL. Andererseits stützen sie sich auch individuelle Firmenentwicklungen, in diesem Fall auf einen nachhaltig positiv erwarteten Geschäftsverlauf eines bedeutenden Steuerzahlers.

In Abbildung 2 ist die Entwicklung des Brutto Steuerertrags der juristischen Personen (ohne Forderungsverluste und Wertberichtigungen), d. h. die Summe aus Ertrags-, und Kapitalsteuern von 2020 bis 2024 dargestellt. Unter dem Einfluss der SV17 reduzieren sich die Steuereinnahmen von CHF 4.2 Mio. oder rund CHF 336 pro Einwohnerin und Einwohner für 2020 auf CHF 4 Mio. oder rund CHF 318 pro Einwohnerin und Einwohner für 2024.

Brutto Steuerentwicklung juristische Personen 2020–2024

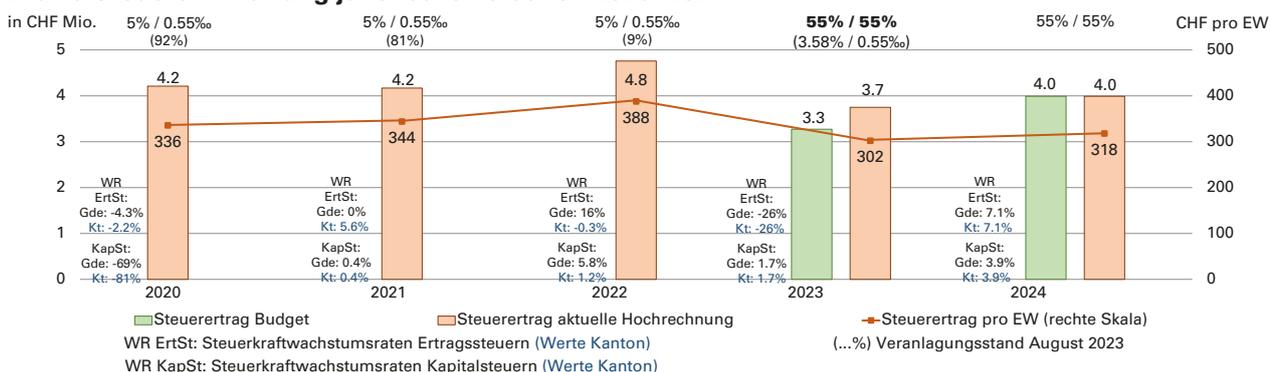


Abbildung 2

- Transferertrag (46): Die Mehreinnahmen von CHF 1.788 Mio. resultieren aus folgenden Positionen.
 - Beim Asylwesen werden neben der Erhöhung der Unterstützungsleistungen auf der Ausgabenseite (Konto 363) auch höhere Entschädigungen seitens des Kantons von CHF 1.03 Mio. auf der Ertragsseite erwartet.
 - Beim Finanz- und Lastenausgleich werden aufgrund der Finanzausgleichsverfügung 2023, welche als Budgetgrundlage dient, zusätzliche Einnahmen von insgesamt CHF 722'000 für die kantonalen Lastenabteilungen «Bildung - Schülerzahl» sowie «Sonderlastenabteilung Sozialhilfe» budgetiert.

Ergebnis aus Finanzierung

Das Ergebnis aus Finanzierung errechnet sich aus den folgenden 2-stelligen Kontonummern der Artengliederung:

Aufwand:

- 34 Finanzaufwand

Ertrag:

- 44 Finanzertrag

Im Total resultiert für das Ergebnis aus Finanzierung ein Ertragsüberschuss von CHF 3'561'241 (Budget 2023: Ertragsüberschuss von CHF 2'697'300).

- Finanzaufwand (34): Die Mehrausgaben von CHF 501'000 resultieren aus folgenden Positionen.
 - Durch die höheren Zinssätze wird mit einem Anstieg bei den Zinskosten für die Fremdkapitalaufnahmen von CHF 315'000 gerechnet.
 - Für die Liegenschaften an der Jurastrasse 9 und an der Kaspar Pfeiffer-Strasse 3/5/9/11/17/21 werden für die Fassaden-Teilsanierung einmalig CHF 220'000 budgetiert. Im Gegenzug entfallen im Budget 2023 enthaltene anderwärtige einmalige Unterhaltpositionen für diese Liegenschaften von rund CHF 40'000.
- Finanzertrag (44): Die Mehreinnahmen von CHF 1.36 Mio. resultieren in erster Linie aus folgender Position.
 - Im Budget wurde die Realisierung von Buchgewinnen aus den geplanten Verkäufen der Parzelle 3958 am Felsenackerweg von rund CHF 540'000 und der Parzelle 1064/1065 an der Münchstrasse 5/5a von CHF 100'000 sowie der Nachtragszahlung für die bereits im Jahr 2016 veräusserte Parzelle 904 an der Lehengasse von CHF 616'000 eingestellt.

2.1.2 Ausserordentliches Ergebnis – 2. Stufe

Die zweite Stufe der dreistufigen Erfolgsrechnung zeigt den Einfluss ausserordentlicher Faktoren auf das Gesamtergebnis. Gemäss Kontenplan des Kantons gilt ein Aufwand oder ein Ertrag als ausserordentlich, «wenn mit ihm in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte und er sich der Einflussnahme und Kontrolle entzieht oder er nicht zum operativen Bereich gehört. Als ausserordentlicher Aufwand/Ertrag gelten auch Einlagen/Entnahmen ins/aus dem Eigenkapital (Bsp. Vorfinanzierungen)».

Das Ergebnis aus Finanzierung errechnet sich aus den folgenden 2-stelligen Kontonummern der Artengliederung:

Aufwand:

- 38 Ausserordentlicher Aufwand

Ertrag:

- 48 Ausserordentlicher Ertrag

Für das Ausserordentliche Ergebnis resultiert ein Ertragsüberschuss von CHF 714'346 (Budget 2023: Ertragsüberschuss von CHF 709'954, siehe Berechnung (8) in Tabelle 1).

2.1.3 Gesamtergebnis (Operatives Ergebnis + Ausserordentliches Ergebnis) – 3. Stufe

Auf der dritten Stufe der dreistufigen Erfolgsrechnung wird das Gesamtergebnis ermittelt. Dabei handelt es sich um eine der Kerngrössen zur Sicherstellung eines auf die Dauer ausgeglichenen Finanzhaushalts (§ 157c Abs. 2 lit. b Gemeindegesetz (GemG)). Das Gesamtergebnis errechnet sich aus der Summe von Operativem und Ausserordentlichem Ergebnis (siehe Berechnung (9) in Tabelle 1).

Für das Gesamtergebnis resultiert ein Ertragsüberschuss von CHF 1'317'422 (Budget 2023: Aufwandüberschuss von CHF 1'650'587).

2.2 Ergebnisübersicht nach Funktionen

In Tabelle 2 sind die Ergebnisse der 1-stelligen Funktionengliederung für den Gesamthaushalt dargestellt.

Ergebnisübersicht nach Funktionen in CHF Tsd.

Erfolgsrechnung	B 2024		B 2023		R 2022		B24 vs. B23	in %	B24 vs. R22	in %
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag				
0 Allgemeine Verwaltung	5'826	1'061	5'654	1'090	5'313	10'994				
Nettoaufwand		4'765		4'564		5'681	201	4.4%	10'446	183.9%
1 Öffentliche Ordnung & Sicherheit	2'895	1'725	2'681	1'677	2'601	1'574				
Nettoaufwand		1'170		1'005		1'027	166	16.5%	143	13.9%
2 Bildung	20'112	2'502	18'567	2'338	18'394	8'432				
Nettoaufwand		17'610		16'229		9'962	1'381	8.5%	7'648	76.8%
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	1'756	598	1'846	519	1'589	448				
Nettoaufwand		1'157		1'327		1'141	-170	-12.8%	16	1.4%
4 Gesundheit	5'463	451	5'176	440	5'280	444				
Nettoaufwand		5'013		4'736		4'836	277	5.8%	177	3.7%
5 Soziale Sicherheit	16'262	7'571	16'107	6'109	14'689	6'017				
Nettoaufwand		8'691		9'998		8'672	-1'307	-13.1%	19	0.2%
6 Verkehr	4'359	971	4'478	955	4'178	1'182				
Nettoaufwand		3'388		3'523		2'996	-135	-3.8%	392	13.1%
7 Umweltschutz & Raumordnung	7'285	5'818	7'236	5'669	6'682	5'358				
Nettoaufwand		1'466		1'568		1'323	-102	-6.5%	143	10.8%
8 Volkswirtschaft	19	344	19	342	20	292				
Nettoertrag		325		323		272	1	0.5%	53	19.3%
9 Finanzen und Steuern	3'826	48'079	3'045	44'022	2'851	45'691				
Nettoertrag		44'254		40'977		42'840	3'277	8.0%	1'413	3.3%
Total Aufwand / Ertrag	67'802	69'119	64'811	63'161	61'596	80'431	2'968		-17'518	
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss		1'317		-1'651		18'835				

Tabelle 2

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen der Nettoergebnisse im Vergleich zum Budget 2023 nach der Funktionengliederung summarisch zusammengefasst.

Positive Abweichungen (Mehrertrag/Minderaufwand) grösser als CHF 500'000 beim Nettoergebnis gegenüber dem Budget 2023 finden sich einzig bei der Sozialen Sicherheit (5) sowie bei den Finanzen und Steuern (9):

- Soziale Sicherheit (5): Die Nettoergebnisverbesserung von CHF 1.31 Mio. oder 13% resultiert aus folgenden Positionen.
 - Die Beiträge an den Kanton für Ergänzungsleistungen zur AHV, welche mit dem Finanz- und Lastenausgleich abgerechnet werden, fallen gemäss Angaben des Kantons um CHF 94'000 tiefer aus.
 - Auf das interne Jobcoaching soll verzichtet werden, was Einsparungen bei den Personalkosten von CHF 190'000 nach sich zieht. Das viel breiter ausgerichtete externe Angebot kann zielgerichteter auf die individuellen Möglichkeiten der Klienten eingehen, womit auch die Ablösechancen erhöht werden.
 - Der Nettoaufwand bei der Sozialhilfe und im Asylbereich fällt um insgesamt CHF 915'000 geringer aus.
 - Beim übrigen Sozialwesen resultiert insgesamt ein Nettominderaufwand von CHF 133'000, v. a. durch Veränderungen im Stellenplan, welche Einsparungen bei den Personalausgaben nach sich ziehen.

- Finanzen und Steuern (9): Die Nettoergebnisverbesserung von CHF 3.28 Mio. oder 8% resultiert aus zwei Effekten.
 - Bei den Steuererträgen resultieren aufgrund der aktuellen Hochrechnung Mehreinnahmen von rund CHF 2.18 Mio. Davon entfallen auf die natürlichen Personen CHF 1.46 Mio. und auf die juristischen Personen CHF 0.72 Mio.
 - Bei den Finanz- und Lastenausgleichspositionen resultieren Nettomehreinnahmen von CHF 400'000, v. a. aufgrund der höheren kantonalen Lastenabgeltungen «Bildung - Schülerzahl» und «Sonderlastenabgeltung Sozialhilfe».
 - Die höheren Zinssätze führen zu einem Mehraufwand bei den Zinsen für Fremdkapitalaufnahmen von CHF 315'000.
 - Die Buchgewinne aus den geplanten Verkäufen der Parzelle 3958 am Felsenackerweg und der Parzelle 1064/1065 an der Münchstrasse 5/5a sowie die Nachtragszahlung für die bereits verkaufte Parzelle 904 an der Lehengasse führen zu einem einmaligen Finanzertrag von CHF 1.26 Mio.
 - Bei den vermieteten Liegenschaften des Finanzvermögens resultieren netto Mehrausgaben von CHF 133'000, in erster Linie aufgrund der budgetierten Fassaden-Teilsanierung bei den Liegenschaften an der Jurastrasse 9 und an der Kaspar Pfeiffer-Strasse 3/5/9/11/17/21.

Negative Abweichungen (Minderertrag/Mehraufwand) grösser als CHF 500'000 beim Nettoergebnis gegenüber dem Budget 2023 finden sich einzig bei der Bildung (2):

- Bildung (2): Der Nettomehraufwand von CHF 1.38 Mio. oder 8.5% resultiert primär aus folgender Position.
 - Die zusätzlich benötigten Klassen führen unter Berücksichtigung des erwarteten kantonalen Teuerungsausgleichs und dem Betrag für die individuelle Lohnentwicklung zu Mehrausgaben bei den Personalkosten der Lehrpersonen von rund CHF 1.25 Mio.

2.3 Ergebnisüberleitung vom Budget 2023 zum Budget 2024

In Abbildung 3 ist die Überleitung vom Budget 2023 zum Budget 2024 summarisch in einem Wasserfalldiagramm dargestellt. Es handelt sich dabei um eine Nettodarstellung der jeweiligen Positionen. Aus Gründen der Übersichtlichkeit beschränkt sich die Grafik auf die Herleitung der zentral bedeutenden Abweichungen.

Auf der Aufwandseite finden sich die ergebnisreduzierenden Faktoren beim Personalaufwand des Verwaltungs- und Betriebspersonal, beim Personalaufwand der Lehrpersonen, bei den stationären Pflegebeiträgen, beim Zinsaufwand für den Fremdkapitalbedarf sowie bei den übrigen Positionen (netto). Zu einer Ergebnisverbesserung tragen die Positionen beim Sachaufwand (netto), bei der Sozialhilfe/Asylwesen (netto) sowie beim Finanzausgleich (netto) bei.

Auf der Ertragsseite führen die steigenden Steuereinnahmen beim Fiskalertrag sowie die erfolgswirksamen Buchgewinne aus den Liegenschaftsverkäufen zu einer Ergebnisverbesserung.

In der Summe resultiert das Gesamtergebnis (Ertragsüberschuss) von CHF 1'317'422.

Überleitung vom Budget 2023 zum Budget 2024 in CHF Tsd.

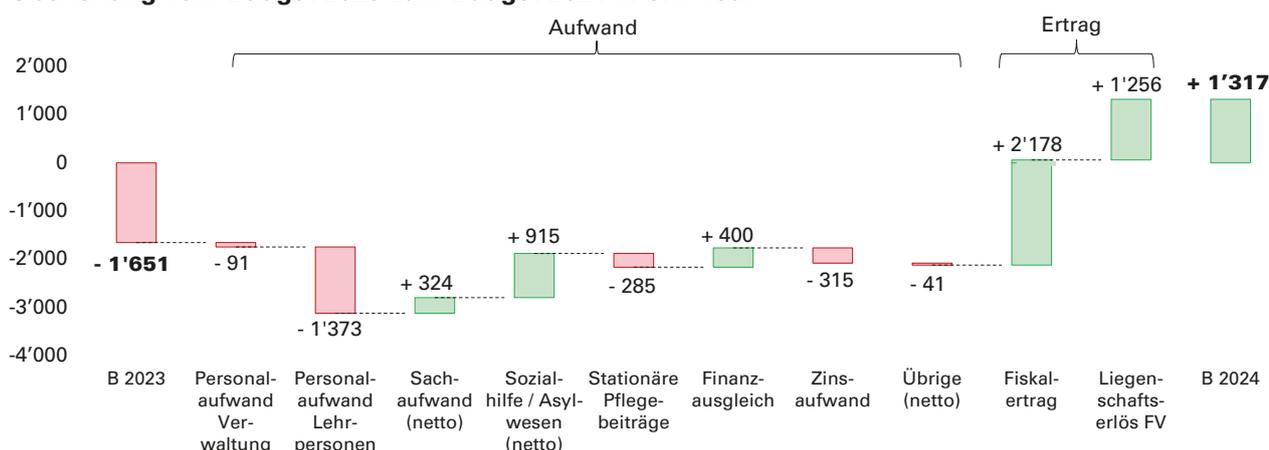


Abbildung 3

2.4 Liegenschaftsverkäufe

Für 2024 sind Erlöse im Umfang von CHF 1.76 Mio. geplant, wovon CHF 616'000 aus der Nachtragszahlung der bereits im Jahr 2016 verkauften Parzelle 904 an der Lehengasse resultieren. Die Nachtragszahlung wird aufgrund der Realisierung der von Gemeindeversammlung am 27. September 2023 gutgeheissenen Quartierplanung «Lehengasse West» fällig und bemisst sich an der aus der Quartierplanung resultierenden maximalen Bruttogeschossfläche für den Neubau.

Aus den beiden geplanten Verkäufen der Parzelle 3958 am Felsenackerweg wird mit einem Verkaufserlös von CHF 544'000 und für die Parzelle 1064/1065 an der Münchstrasse 5/5a mit CHF 600'000 gerechnet. Bei diesen Beträgen handelt es sich um erwartete Verkaufserlöse (Schätzgrössen), welche sich auf ein externes Gutachten eines Immobilienspezialisten für den Felsenackerweg und auf die Bewertung der Bauverwaltung für die Münchstrasse 5/5a abstützen. Der effektive Betrag wird von verschiedenen Einflussfaktoren des Marktes und den Erwartungen von Käufer und Verkäufer beeinflusst.

Die erfolgswirksamen Buchgewinne (Effekt auf die Erfolgsrechnung) ermitteln sich aus Verkaufspreis resp. Nachtragszahlung abzüglich dem in der Bilanz per Stichtag des Verkaufes aufgeführten Anlagewert (Buchwert). In Tabelle 3 sind die Verkaufserlöse sowie die erfolgswirksamen Ergebniseffekte der Liegenschaftstransaktionen ersichtlich.

Liegenschaftsverkäufe 2024 in CHFTsd.

Objekt	m2	Parzelle	Buchwert / Anlagewert per 31.12.23	B 2024		Bemerkung
				Verkaufserlös	Effekt ER	
Lehengasse (Nachtragszahlung)	849	904	0	616	616	Verkauft im Dezember 2016.
Wiese Felsenackerweg	751	3958	4	544	540	
Haus u. Schopf Münchstrasse 5/5a	391	1064/1065	500	600	100	
Total	1'991		504	1'760	1'256	

Tabelle 3

2.5 Projekt «Stabilisierung Gemeindefinanzen»

Um das strukturelle Defizit der Gemeinde der Erfolgsrechnung von jährlich rund CHF 4.0 Mio. zu beseitigen, wurde das Projekt «Stabilisierung Gemeindefinanzen» vom Gemeinderat im November 2020 gestartet. Ziel des Projektes sind ausgeglichene Einnahmen und Ausgaben in der Erfolgsrechnung bis am Ende der Legislaturperiode 2020–2024, d. h. bis zum Budget 2024 und mehrheitlich eigenfinanzierte Investitionen in das Verwaltungsvermögen mittels einer ausreichenden Selbstfinanzierung. Damit wird sichergestellt, dass der finanzielle Handlungsspielraum für die dynamische Entwicklung der Gemeinde auch für zukünftige Aufgaben und nachfolgende Generationen gewährleistet bleibt.

Der Nettoergebniseffekt der im Budget 2024 abgebildeten 60 Finanzstabilisierungsmassnahmen beträgt insgesamt CHF 3.49 Mio. (Budget 2023: 58 Massnahmen mit einem Nettoergebniseffekt von CHF 2.87). Diese Ergebnisverbesserung bezieht sich auf das Budget 2021, welches als Ausgangsbasis für das Finanzstabilisierungsprojekt diente. In der Tabelle 4 sind die Stabilisierungsmassnahmen nach Massnahmenart dargestellt.

Stabilisierungsmassnahmen nach Massnahmenart in CHFTsd.

Bezeichnung	Anzahl	B 2024	Anzahl	B 2023	Anzahl	R 2022
Total Auslagerung / Insourcing	3	446	3	387	2	306
Auslagerung Steuerveranlagungen an Kanton BL	1	290	1	232	1	260
Leistungsangebot Asylwesen (Insourcing Asylbetreuung)	1	110	1	110	-	-
Mittagstisch Catering anstatt eigene Mahlzeitenproduktion	1	46	1	45	1	46
Total Effizienzsteigerung / Teil- und Verzicht	41	1'826	40	1'575	26	782
Interne Verrechnungen Spezialfinanzierungen	1	267	1	315	1	243
Fallbewirtschaftung Sozialhilfe	1	200	1	200	-	-
Kostendeckendes Angebot der SEB	1	43	1	140	-	-
Prüfung Leistungsvereinbarung mit Spitex Birseck	1	212	1	121	-	-
Jugendhaus: Reduktion Nettoaufwand	1	85	1	95	-	-
Umsetzung Businessplan Tagesheim	1	114	1	70	1	-14
Verzicht div. Anlässe (u.a. Adventsschm., Polit-Apéro, Business-Lunch)	8	67	8	67	8	67
Priorisierung raumplanerische Projekte	1	50	1	50	1	50
Einführung Gesundheitsmanagement	1	85	1	50	-	-
Globalbudgetierung Unterhalt Hoch- und Tiefbau	1	122	1	40	1	122
Überprüfung sämtlicher Publikationen	1	56	1	40	1	58
Generelle Anstellungsbedingungen für alle MA nach OR	1	36	1	36	-	-
Überprüfung Anschaffungen Feuerwehr	1	22	1	34	1	43
Prüfung Rabattgestaltung sowie Bepflanzungs- und Pflegeintervalle	1	5	1	31	1	7
Zentralisierung Hauswartung mit einer operativen Führung	1	50	1	30	-	-
Lohnerhöhungen und Prämien	1	50	-	-	-	-
Optimierte Nutzung Integrationsprogramm im Werkhof	1	25	1	25	1	25
Verzicht auf Förderbeiträge für Haush. u. Gewerbe für energieeff. Geräte	1	25	1	25	1	25
Reduktion Sitzungsgelder Legislative und Exekutive	1	35	1	25	-	-
Reduktion kulturelle Unterstützungsbeiträge	1	41	1	20	1	46
Reduktion Supervisionen u. Fachberatungen	1	41	1	20	1	33
Reduktion Beitrag an Mütter- u. Väterberatung	1	20	1	20	1	20
Überprüfung Lieferanten/Anbieter von Büromaterial	1	24	1	20	1	24
Strassenbau- und Sanierungspläne optimieren	1	20	1	20	-	-
Übrige Massn. < TCHF 20 (u.a. Prüfung Publikationen, Abteilungsanlässe)	10	131	10	81	5	33
Total Gebühren / Einnahmen	16	1'215	15	906	9	577
Wasserversorgung: Geplante Erhöhung der Verbrauchsgebühren	1	300	1	300	-	-
Erhöhung Feuerwehersatzabgaben (GV-Bschluss Dez. 2021)	1	163	1	161	1	154
Wiedereinführung Bestattungsgebühren (GV-Bschluss Sep. 2021)	1	139	1	94	1	128
Baurechtszinsen: Anpassungspotential der Verträge ausschöpfen	1	106	1	80	-	-
Aktive Bewirtschaftung u. Einforderung EL-Zusatzbeiträge	1	300	1	75	1	223
Gebührenerhöhung Einwohnerparkkarten	1	55	1	55	1	33
Musikschule: Reduktion Nettoaufwand (Gebührenerhöhung)	1	45	1	45	-	-
Erhöhung Hundegebühren	1	27	1	27	1	26
Gebühreinnahmen für öffentliche kostenlose Parkplätze	1	26	1	26	1	-1
Übrige Massnahmen < TCHF 20 (u.a. Pachtverträge, Allmendbenutzung)	7	54	6	44	3	14
Total Nettoergebnisverbesserung	60	3'487	58	2'869	37	1'665

Tabelle 4

3 Investitionen des Allgemeinen Haushalts

3.1 Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Für das Budgetjahr 2024 sind beim Allgemeinen Haushalt Bruttoinvestitionsausgaben von insgesamt CHF 5'700'000 (Budget 2023: CHF 4'955'000) vorgesehen. Die zu erwartenden Einnahmen belaufen sich auf CHF 670'333 (Budget 2023: CHF 193'333). Konsolidiert resultieren **Nettoinvestitionen** von **CHF 5'029'667** (Budget 2023: CHF 4'761'667), welche damit um CHF 268'000 oder 6% über dem Budget 2023 jedoch um rund CHF 152'000 unter der Rechnung 2022 liegen. Aufgeteilt nach Funktionen gliedern sich die Nettoinvestitionen wie folgt:

Nettoinvestitionen ins Verwaltungsvermögen in CHFTsd.

Funktionen	B 2024	B 2023	R 2022	B24 vs. B23	in %	B24 vs. R22	in %
0220 Allgemeine Dienste	180	335	59	-155	-46%	121	203%
0290 Verwaltungsliegenschaften	50	0	0	50	-	50	-
1500 Feuerwehr	150	10	247	140	1400%	-97	-39%
2120 Primarschule	75	215	116	-140	-65%	-41	-35%
2140 Musikschule	500	0	0	500	-	500	-
2170 Schulliegenschaften Kindergarten	150	0	39	150	-	111	284%
2171 Schulliegenschaften Primarschule	450	500	35	-50	-10%	415	1169%
3414 Leichtathletik- und Fussballanlagen	-140	1'080	3'153	-1'220	-113%	-3'293	-104%
3415 Kultur- und Sportzentrum	200	0	0	200	-	200	-
3420 Freizeit	400	1'060	163	-660	-62%	237	146%
3500 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	50	0	0	50	-	50	-
4120 Kranken- und Pflegeheime	-113	-193	-193	80	-41%	80	-41%
5730 Asylwesen / -unterkunft	0	0	3	0	-	-3	-100%
5790 Übriges Sozialwesen	40	40	22	0	-	18	78%
6150 Gemeindestrassen/Werkhof	2'155	1'350	1'436	805	60%	719	50%
6230 Agglomerationsverkehr	0	120	4	-120	-100%	-4	-100%
7710 Friedhof	0	120	0	-120	-100%	0	-
7900 Raumplanung	215	75	97	140	187%	118	123%
8730 Übrige Energie	668	50	0	618	1236%	668	-
Total Nettoinvestitionen VV	5'030	4'762	5'181	268	6%	-152	-3%

Table 5

Von den CHF 5 Mio. Nettoinvestitionen entfallen CHF 2.2 Mio. (43%) auf den Bereich Verkehr. Davon werden insgesamt rund CHF 1.6 Mio. für Strasseninstandstellungsarbeiten eingesetzt. Der grösste Anteil fällt auf die zweite Tranche für die Sanierung der Dammstrasse mit CHF 0.75 Mio. Die weiteren grösseren Strassenprojekte betreffen die Heiligholzstrasse mit CHF 0.3 Mio. sowie die Sanierung des Dorfplatzes von CHF 0.2 Mio. Daneben werden für kleinere Strassenprojekte insgesamt CHF 0.36 Mio. aufgewendet.

Für den Ersatz ineffizienter Leuchtkörper durch LED Technik werden CHF 90'000, für die Sanierung der SBB Fussgängerbrücke im Gebiet Zollweiden CHF 100'000 und beim Langsamverkehr (Velomassnahmen, Tempo 30 Zonen) CHF 150'000 aufgewendet. Für die Beschaffung neuer Kommunalfahrzeuge werden CHF 205'000 budgetiert. Im Bereich Bildung werden insgesamt rund CHF 1.2 Mio. investiert. Die grössten Positionen betreffen die Sanierung des Pavillons bei der

Musikschule mit CHF 0.5 Mio. und die Sanierung der Turnhallendächer Lange Heid (inkl. Absturzsicherung) mit CHF 0.45 Mio.

Im Bereich Kultur, Sport, Freizeit, Kirche sollen für die geplanten Sanierungen der Sportplätze CHF 0.1 Mio., für die neue Heizung beim Garderobengebäude Sportanlage Au CHF 0.2 Mio. und für die Erneuerungen der Spielplätze CHF 0.4 Mio. aufgewendet werden. Der dazugehörige Verpflichtungskredit für die Sport- und Spielplätze in der Gesamthöhe von CHF 6.7 Mio. wurde an der Gemeindeversammlung vom 22. März 2021 genehmigt. Gemäss aktuellem Stand der Planung verteilen sich die Arbeiten auf die Jahre 2021 bis 2024 für die Sportplätze resp. auf die Jahre 2022 bis 2027 für die Spielplätze und Freizeitanlagen. An der Renovation der reformierten Dorfkirche beteiligt sich die Gemeinde mit CHF 50'000 oder 10% der gesamten geplanten Renovationskosten.

Daneben sollen für die Erneuerung der Informatik CHF 0.2 Mio., für raumplanerische Projekte insgesamt CHF 0.2 Mio. sowie für zwei neue Photovoltaikanlagen auf dem Schulhaus Lange Heid und beim Werkhof CHF 0.7 Mio. aufgewendet werden.

Die detaillierte Auflistung aller im 2024 geplanten Investitionen ins Verwaltungsvermögen sind im Zahlenteil des Budgetberichtes in der funktional gegliederten Detailinvestitionsrechnung ab Seite 98 zu finden. Bei den unten aufgelisteten Beträgen handelt es sich um die Tranchen, welche im 2024 realisiert werden sollen. Sofern es sich um mehrjährige Projekte handelt, ist neben der Projektnummer der Gesamtkreditbetrag ausgewiesen.

Die Investitionen ins Verwaltungsvermögen für 2024 gliedern sich in die folgenden Kategorien:

Kategorie	Betrag in CHF
1. Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite	3'000'000
2. Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite (davon zu bestätigende Budgetkredite aus Vorjahren)	2'650'000 (240'000)
3. Anteile geplanter Sondervorlagen	0
4. Gesetzliche Kostenbeiträge	50'000
5. Geplante Erlöse und Kostenbeiträge Dritter	-670'333
6. Überträge vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen	0
Total Nettoinvestitionen VV	5'029'667

3.1.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite (Budgetkredite)

Die folgenden Kredite sind durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen:

Kredite	Betrag in CHF
<p>0220.5200.09 Kommunikation: Erweiterung Software, Webseite etc. (Kreditsumme CHF 75'000)</p> <p>Umsetzung von ersten Massnahmen im Rahmen des bis Ende 2023 neu erstellten Kommunikationskonzeptes. Angedacht ist eine cross-mediale Kommunikation, welche neben den bestehenden Kanälen auch neue vorsieht.</p>	25'000
<p>0290.5040.05 Raumstudie Gemeindeverwaltung (Kreditsumme CHF 100'000)</p> <p>Der Raum- und Flächenbedarf der Gemeindeverwaltung soll, abgestützt auf die zukünftige Aufgabenerfüllung, ermittelt und abgebildet werden. Dies dient in erster Linie der raschen Handlungsfähigkeit in Bezug auf zukünftige Optionen für die Gemeindeverwaltung.</p>	50'000
<p>2140.5040.01 Umbau/Ergänzung Pavillon ehem. Schachclub (Kreditsumme CHF 500'000)</p> <p>Der Schlagzeugunterricht der Musikschule musste aufgrund des Schulraumbedarfs provisorisch verlegt werden. Im Pavillon bei der Musikschule an der Baselstrasse 8b soll ein professioneller Akustikraum in die bestehende Gebäudehülle integriert sowie die Infrastruktur (Heizung, Sanitäreanlagen, Elektroinstallationen) saniert werden.</p>	500'000
<p>2170.5040.10 Projektierungskredit neue Kindergärten (Kreditsumme CHF 150'000)</p> <p>In den Jahren 2026 bis 2030 sollen folgende Kindergärten durch Neubauten, ersetzt werden: Ehinger, Teichweg, Ameisenhölzli, Dillacker, Loog. Hierfür soll ein Doppelkindergarten-Typus entwickelt werden, welcher auf allen Standorten angewandt werden kann.</p>	150'000
<p>3415.5040.00 Erneuerung technische Anlagen KUSPO (Heizung, Lüftung/Elektroinstallationen/Beleuchtung/Saaleinrichtung) (Kreditsumme CHF 200'000)</p> <p>Das Kultur- und Sportgebäude (KUSPO) ist mittlerweile 27 Jahre alt. Diverse Bauteile haben ihre vorgesehene Lebensdauer erreicht. Für einen grossen Teil der Beleuchtung gibt es keine Ersatzteile mehr, daher sollen sie durch neue LED-Leuchtkörper ersetzt werden. Die zentrale Warmwasseraufbereitung muss erneuert und die Saaleinrichtung soll an die neuen Bedürfnisse angepasst werden.</p>	200'000
<p>6150.5010.50 Pumpwerkstrasse, Instandstellung Strasse, Abschnitt Werkhof bis Stiftung Hofmatt (Kreditsumme CHF 120'000)</p> <p>Nach Abschluss der Bauarbeiten für die Fernwärmeleitung der Pri-meo Energie sollen im Frühjahr 2024 die Instandstellungen der Strassenoberflächen koordiniert zusammen durchgeführt werden.</p>	120'000

Kredite	Betrag in CHF
<p>6150.5010.51 Heiligholzstrasse: Gustav Bay-Strasse bis Kreisel, Anteil Instandstellung Strasse IWB Gasleitung (Kreditsumme CHF 300'000)</p> <p>Im Zuge der Bauarbeiten für die Gasleitungen der Industriellen Werke Basel (IWB) sollen die Synergien genutzt werden um die Restbereiche der Fahrbahn instand zu stellen.</p>	300'000
<p>6150.5010.52 Schluchtstrasse, Erneuerung Fahrbahn (Primeo Fernwärme) (Kreditsumme CHF 830'000)</p> <p>Nach der Umsetzung der Bauarbeiten für Fernwärmeleitungen sollen die restlichen Strassen- und Trottoir-Anteile der Gemeinde saniert werden. Im Jahr 2024 sollen die Projektierungsarbeiten durchgeführt werden.</p>	80'000
<p>6150.5010.56 Gustav Bay-Strasse, Anteil Gemeinde aufgrund Umbau Leitungsnetz Primeo (Kreditsumme CHF 160'000).</p> <p>Die Instandstellung der Strasse soll zusammen mit den Massnahmen der Primeo Energie koordiniert angegangen und ausgeführt werden.</p>	160'000
<p>6150.5010.53 Sanierung Dorfplatz (Kreditsumme CHF 250'000)</p> <p>Beim Dorfplatz an der Hauptstrasse sind bauliche Massnahmen notwendig. Der Bereich rund um die Bäume aber auch die Flächen um den Brunnen müssen instand gestellt bzw. neu gestaltet werden.</p>	200'000
<p>6150.5010.54 Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2024/25 (Kreditsumme CHF 180'000)</p> <p>Im Zuge der Erneuerung von alten ineffizienten Strassenleuchten sollen im 2024 u.a. folgende Strassenzüge umgerüstet werden: Wasserhausweg; Teichweg; Muttenzerstrasse; Grubenstrasse; Florastrasse; Teil der Schulstrasse; Fussweg Jurastrasse.</p>	90'000
<p>6150.5010.55 Tempo 30: Ergänzung bestehende Zonen Umsetzung (Kreditsumme CHF 300'000)</p> <p>Vier Teilzonen betreffend möglicher Erweiterung und Ergänzung der bestehenden Tempo 30 Zonen wurden im 2023 erarbeitet. Die Umsetzung soll etappenweise in den Jahren 2024–2027 erfolgen.</p>	50'000
<p>6150.5060.09 Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen, Gärtnerei 2024 (Kreditsumme CHF 205'000)</p> <p>Der Hubstapler Linde T20 mit Jg. 1989 ist in die Jahre gekommen und muss ersetzt werden. Aus Gründen der Nachhaltigkeit soll auf ein Elektromodell gesetzt werden. Der Lieferwagen VW T5 der Gärtnerei mit Jg. 2010 weist einen nicht reparierfähigen Motorschaden auf, weshalb hier ein Ersatz zwingend nötig ist. Der Toyota LandCruiser der Gärtnerei soll aus wirtschaftlichen und ökologischen Gründen ebenfalls durch ein Elektrofahrzeug ersetzt werden.</p>	205'000

Kredite	Betrag in CHF
<p>7900.5290.08 Quartierplanung Stöckacker (Kreditsumme CHF 100'000) Für die Quartierplanung Stöckacker sind diverse Arbeiten vorzunehmen. Nach Verabschiedung des Richtprojektes steht im Jahr 2024 die detaillierte Ausarbeitung der Quartierplan-Vorschriften inkl. Regelwerk und die Umweltverträglichkeitsprüfung (UVB) an.</p>	50'000
<p>7900.5290.09 Planung Areal Dreispitz (Kreditsumme CHF 100'000) Im Zusammenhang mit dem Uni-Standort auf dem Dreispitzareal ist die Gemeinde als Planungsbehörde gemeinsam mit dem Kanton (Investor), der Uni (künftige Nutzerin), der CMS (Grundeigentümerin) und der Baurechtsnehmerschaft Swiss Prime Site (SPSI, Drittnutzungen) in einem Evaluierungs- und Machbarkeitsprozess, der voraussichtlich in einem Planungsverfahren münden wird. Dabei werden auch für die Gemeinde relevante Themen wie z. B. die Kommunikation und allfällige Planungsaufgaben aufkommen, die finanzielle Ausgaben nach sich ziehen.</p>	50'000
<p>7900.5290.10 Areal Bruckfeld / Investorensuche (Kreditsumme CHF 75'000) Nach der im 2018 durchgeführten städtebaulichen Studie sollen passende Investoren gesucht werden. Das Land soll dabei in Teilen im Baurecht abgegeben werden. Die für den Ausschreibungsprozess notwendigen Unterlagen (Präzisierung Nutzungskonzept, Ausschreibungsunterlagen etc.) sind auszuarbeiten und zu vervollständigen.</p>	75'000
<p>8730.5040.05 Photovoltaikanlage Schulhaus Lange Heid auf Neubau (Kreditsumme CHF 275'000) Die bestehende Photovoltaikanlage ist über 30 Jahre alt und musste aufgrund der zu hohen Reparaturkosten vom Netz genommen werden. Ein allfälliger Ersatz kommt nur in Zusammenhang mit der Sanierung der Dachflächen in Frage. Der Kredit für die Sanierung der Dachflächen wurde von der Gemeindeversammlung mit dem Budget 2023 bereits genehmigt, die Ausführung ist im 2. Quartal 2024 geplant. Siehe Kommentar zum Kredit 2171.5040.11 im Kapitel 3.1.2.</p>	275'000
<p>8730.5040.06 Photovoltaikanlage Werkhof (Kreditsumme CHF 420'000) Das Fahrzeug- und Maschinenprogramm des Werkhofs sieht vermehrt die Beschaffung von Elektrofahrzeugen vor. Elektromobilität und Photovoltaik sind zwei wichtige Eckpfeiler der Energiezukunft und sind aufeinander abzustimmen. Mit erneuerbarem eigen produziertem Strom kann die Ökobilanz von Elektrofahrzeugen deutlich verbessert werden. Im 2018 wurde das Dach des Werkhofs saniert, womit die Basis für eine Photovoltaikanlage geschaffen wurde.</p>	420'000
Total Kredite zur Genehmigung durch die Gemeindeversammlung	3'000'000

3.1.2 Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite

Die folgenden Kredite wurden bereits von der Gemeindeversammlung entweder als Sondervorlage oder mit dem jeweiligen Budget genehmigt. Bei den mit * markierten Projekten handelt es sich um Kredite, deren Ausführungsdauer ausserhalb der Gültigkeitsdauer eines Budgetkredits von 36 Monaten liegt. Aus diesem Grund ist die Verlängerung des Kredits durch die Gemeindeversammlung zu bestätigen. Mit der Annahme des Budgets 2024 gelten diese Kredite als erneuert.

Kredite	Betrag in CHF
0220.5200.07 Informatik Update Nest/Abacus (Kreditsumme CHF 150'000) Im Jahr 2020 erfolgte der Wechsel auf das neue ERP System Nest/Abacus. Mit der Umstellung auf Nest/Abacus sollen die Anforderungen an die Digitalisierung besser abgedeckt und damit eine Verbesserung der Dienstleistungsqualität für die Bevölkerung und der Benutzerfreundlichkeit erreicht werden. Der Kredit wird für anstehende Projekte der nächsten Jahre, wie bsp. für die neue «Abacus» Finanzplanlösung sowie für neue Elemente im Bereich Personalbudgetierung und Personal-Management (HR) verwendet.	75'000
0220.5200.08 Controlling Projekte und Software/IKS (Kreditsumme CHF 80'000) Gemäss §150 des Gemeindegesetzes BL trifft der Gemeinderat auf der organisatorischen und auf der Führungsebene alle notwendigen Massnahmen, um das Vermögen der Gemeinde zu schützen, eine genaue und zuverlässige Buchführung zu gewährleisten und die Einhaltung der gesetzlichen Normen zu sichern. Dazu zählt auch ein adäquates gesamtbetriebliches Controlling sowie die Dokumentation und Pflege des internen Kontrollsystems (IKS). Der Kredit wird für die Erneuerung und Erweiterung der Dokumentationen und für das Reporting inkl. der Beschaffung von geeigneten Softwarelösungen (Tools) mit Einbezug externer Fachunterstützung verwendet.	30'000
0220.5060.03 Informatik-Plattform Update 2023–2024 (Kreditsumme CHF 230'000) Mit diesem Kredit wird die fünf Jahre alte Informatik-Infrastruktur in den Jahren 2023 bis 2024 schrittweise erneuert. Dies beinhaltet den Ersatz aller produktiven physischen Server sowie der zugehörigen Speicher (Storage). Zusätzlich werden die virtuellen Desktops auf Windows Server 2022 und Office 365 aktualisiert.	50'000
1500.5040.00 Erdbebensicherheit Feuerwehrgebäude (Kreditsumme CHF 160'000) Gemäss Bericht des Ingenieurs ist ein Bedarf zur Gewährleistung der Erdbebensicherheit am Feuerwehrgebäude gegeben. Das Bauprojekt wurde erstellt, im 1. Quartal 2024 werden die Arbeiten ausgeschrieben. Die Ausführung ist während den Sommerferien 2024 geplant.	150'000

Kredite	Betrag in CHF
<p>2120.5060.05 Informatik Hardware (iPad, Netzinfrastruktur, Mac-Book) (Kreditsumme CHF 175'000)</p> <p>Lehrpersonen ab einem Pensum von 12 Lektionen steht ein iPad zur Verfügung, welches mit identischer Konfiguration der Geräte der Schülerinnen und Schüler ausgestattet ist. So können die Lehrpersonen den ICT Unterricht und den Fachbereich Medien und Informatik vorbereiten und durchführen. Die Netzwerkinfrastruktur in den Schulhäusern, welche seit 2014/2015 besteht, genügt den aktuellen und zukünftigen Anforderungen nicht mehr und soll erneuert werden. Für die Vorbereitung und Nachbearbeitung des Unterrichts und für die administrativen Aufgaben steht jedem Klassenteam ein Mac-Book zur Verfügung.</p>	75'000
<p>2171.5040.11 Sanierung Turnhallendächer Lange Heid (inkl. Absturzsicherung) (Kreditsumme CHF 500'000)</p> <p>Die Turnhallendächer beim Schulhaus Lange Heid sind altersbedingt undicht geworden. Reparaturen können nur noch provisorisch ausgeführt werden. Das Bauprojekt für die Sanierung der Turnhallendächer ist in Arbeit, die Ausführung ist für das 2. Quartal 2024 geplant. In die Planung ist der Ersatz der vor rund 30 Jahren installierten Photovoltaikanlage eingeflossen. Eine parallele Installation wird angestrebt. Siehe auch Kommentar zum Konto 8730.5040.05 im Kapitel 3.1.1.</p>	450'000
<p>3414.5040.01 Heizungersatz Gebäude Au (Kreditsumme CHF 850'000)</p> <p>Die dazugehörige Sondervorlage wurde von der Gemeindeversammlung im September 2022 genehmigt. Die bestehende Ölheizung ist am Ende ihrer Lebensdauer angelangt. Als Ersatz war eine Wärmepumpe mit Solarstrom vorgesehen. Während der Planung hat die Primeo Energie mitgeteilt, dass sie den Ausbau des Fernwärmenetzes, welches am Garderobengebäude Au direkt vorbeiführt, zeitnah realisiere. Hierdurch wird die Variante Anschluss ans Fernwärmenetz in Erwägung gezogen. Die Photovoltaikanlage wurde unabhängig vom Entscheid im Sanierungsprojekt realisiert.</p>	190'000
<p>3414.5030.00 Sportplätze (Sanierungen) Au/Welschmatt 1 Erstellung der Beleuchtung/Maschinen Unterhalt (Kreditsumme CHF 3.99 Mio.)</p> <p>Die Gemeindeversammlung hat am 22. März 2021 das Sport- und Freizeitanlagenkonzept und den damit einhergehenden Verpflichtungskredit genehmigt. Eines der grössten Projekte aus dem Konzept ist die Erneuerung der Fussball Sportanlage Au. Die Bauarbeiten wurden im April 2022 gestartet und wurden im September 2023 mehrheitlich abgeschlossen. Für das Jahr 2024 ist der Bau einer Platzbeleuchtung beim Sportplatz Welschmatt 1 vorgesehen.</p>	100'000

Kredite	Betrag in CHF
<p>3420.5040.01 Spielplätze: Erneuerungen (Kreditsumme CHF 2.74 Mio.) Die Spielplätze sind ebenfalls Teil des von der Gemeindeversammlung genehmigten Sport- und Freizeitanlagenkonzepts. Die Projekte werden schrittweise realisiert. Für das Jahr 2024 sind die Aufwertungen der Spielplätze Ameisenhölzli und Dillacker Plaza vorgesehen. Zudem soll die Planung für die Welschmatt 2 intensiviert werden.</p>	400'000
<p>5790.5200.00 Digitalisierungsprogramm Dokumentenverwaltung Soziale Dienste (Kreditsumme CHF 120'000) In drei Tranchen über die Jahre 2022–2024 verteilt wird die Buchhaltungssoftware der Sozialen Dienste (KLIB) auf den neuesten Digitalisierungsstand gebracht werden. Damit können die administrativen Abläufe professionalisiert und beschleunigt werden, damit freiwerdende Ressourcen vermehrt zur Erledigung der Kern-aufgaben eingesetzt werden können.</p>	40'000
<p>6150.5010.27 Brücke SBB Dammstrasse-Langackerstrasse (Kreditsumme CHF 100'000)* Die SBB will im Jahr 2024 die Fussgängerbrücke im Gebiet Zollweiden sanieren. In diesem Zusammenhang muss die Gemeinde den Brückenbelag sowie Wegzugänge ab Damm- bzw. Langackerstrasse erneuern.</p>	100'000
<p>6150.5010.43 Heiligholzstrasse: Velomassnahmen (Krediterhöhung von CHF 20'000 wird mit Budget 2024 beantragt, neue Kreditsumme CHF 100'000)* Der Einmündung Austrasse – Heiligholzstrasse ist unübersichtlich und verursacht immer wieder gefährliche Konflikte zwischen Radfahrern und Motorfahrzeugen. Im Zuge der Überprüfung der Tempo 30 Zonenerweiterung soll auch dieser Knotenbereich umgestaltet bzw. sicherer gemacht werden.</p>	100'000
<p>6150.5010.45 Bahnhofstrasse Umgestaltung (Kreditsumme CHF 350'000) Die Bahnhofstrasse im Bereich des Neubaus auf der Parzelle Nr. 799 muss an die neuen Nutzungsbedingungen angepasst werden. Die Zugänge zu den Liegenschaften bzw. zu den bestehenden Parkplätzen auf der Fahrbahn korrespondieren nicht mit den neuen Liegenschaften. Ebenfalls müssen Fahrbahn und Entwässerung der Strasse erneuert werden. Die Projektarbeiten wurden im Frühling 2023 gestartet, die Bauarbeiten sollen per Anfang 2024 beginnen und per Ende Frühling 2024 beendet sein.</p>	100'000
<p>6150.5010.46 Dammstrasse Erneuerung Fahrbahn (Krediterhöhung von CHF 150'000 wird mit Budget 2024 beantragt, neue Kreditsumme CHF 950'000) Die Dammstrasse im Abschnitt Langackerstrasse bis Haus Nr. 28 ist sanierungsbedürftig. Die Strassenentwässerung ist mangelhaft, die Fahrbahnoberfläche weist grossflächige Frostschäden auf, die Strassenbeleuchtung muss auf den aktuellen Stand gebracht werden. Die Dammstrasse soll daher erneuert werden. Das Projekt wurde im Frühling 2023 gestartet. Baubeginn soll ab Ende 2023 erfolgen, Bauende ist für Herbst 2024 geplant.</p>	750'000

Kredite	Betrag in CHF
7900.5290.02 Quartierplanung Zollweiden (Kreditsumme CHF 200'000)* Aufgrund von Eingaben mehrerer Eigentümerschaften wurde ein genereller Revisionsbedarf des bestehenden Quartierplans festgestellt. Dies zieht umfangreichere Arbeiten nach sich als ursprünglich geplant war. Die Vorprüfung des Kantons ergab, dass weitere Arbeiten insbesondere bei der vertraglichen Festlegung der gegenseitigen Ansprüche notwendig sind.	40'000
Total bereits genehmigte Kredite	2'650'000

3.1.3 Anteile geplanter Sondervorlagen

Nach aktuellem Stand der Planungen sind keine Investitionsvorhaben vorgesehen, welche der Gemeindeversammlung im 2024 im Rahmen einer Sondervorlage zur Genehmigung unterbreitet werden sollen.

3.1.4 Gesetzliche Kostenbeiträge

Die gesetzlichen Kostenbeiträge für 2024 umfassen:

Kredite	Betrag in CHF
3500.5660.01 Sanierungsbeitrag reformierte Kirche (Kreditsumme CHF 50'000) Die reformierte Dorfkirche muss renoviert werden. Die letzte grosse Renovation fand vor 56 Jahren statt. Gemäss § 11 des Kirchengesetzes des Kantons BL ist die Gemeinde verpflichtet, sich angemessen an der Sanierung ihrer Landeskirchen zu beteiligen. Mit einem Unterstützungsbeitrag der Gemeinde von CHF 50'000 oder 10% der gesamten geplanten Renovationskosten von CHF 500'000 wird diese Vorgabe erfüllt.	50'000
Total gesetzliche Kostenbeiträge	50'000

3.1.5 Geplante Erlöse und Kostenbeiträge Dritter

Für 2024 werden folgende Erlöse und Beiträge erwartet:

Beiträge	Betrag in CHF
3414.6310.00 Sportplätze Beitrag Kanton (Swisslos Sportfonds) Unterstützungsbeitrag des Swisslos Sportfonds an die Erneuerung der Fussball Sportanlage Au. Siehe Kommentar zum Kredit 3414.5030.00 im Kapitel 3.1.2.	-430'000
4120.6460.01 3. Darlehen Stiftung Hofmatt (jährliche Amortisation) Jährliche Tilgung des 2016 ausbezahlt, über 15 Jahre rückzahlbaren Darlehens von CHF 1.7 Mio. Die letzte Tranche ist im Jahr 2031 fällig.	-113'333

Beiträge	Betrag in CHF
6150.6350.00 Bahnhofstrasse Umgestaltung (Mitfinanzierung Bricks Immobilien AG) Die Firma Bricks beteiligt sich an den Kosten für die definitiven Belagsarbeiten im Zusammenhang mit der Fahrbahnerneuerung. Siehe Kommentar zum Konto 6150.5010.45 im Kapitel 3.1.2.	-100'000
8730.6300.04 Förderbeitrag PVA Schulhaus Lange Heid (Bund) Für die 2024 geplante Photovoltaikanlage (PVA) auf dem Dach des Schulhauses Lange Heid wird vom Gebäudeprogramm des Bundes eine Einmalvergütung erwartet. Siehe Kommentar zum Konto 8730.5040.05 im Kapitel 3.1.1.	-27'000
Total erwartete Beiträge	-670'333

3.1.6 Überträge vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen

Sofern Liegenschaften nicht mehr zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben benötigt werden und nicht mehr in der Zone für Öffentliche Werke und Anlagen liegen (OeW-Zone), sind sie zu Buchwerten vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen zu übertragen und nach den Bewertungsgrundsätzen des Kantons zu Verkehrswerten neu zu bewerten. Ein Übertrag ins Finanzvermögen stellt damit ein Abgang aus dem Verwaltungsvermögen dar. Ebenfalls hat bei einem geplanten Verkauf einer Liegenschaft aus dem Verwaltungsvermögen zuerst ein Übertrag ins Finanzvermögen über die Investitionsrechnung zu erfolgen. Für 2024 sind keine Überträge vom Verwaltungs- ins Finanzvermögen oder umgekehrt vorgesehen.

3.2 Investitionen ins Finanzvermögen

Nach den Vorschriften von HRM2 sind die geplanten Investitionen ins Finanzvermögen der Gemeindeversammlung zur Genehmigung vorzulegen. Deren Ausgaben werden aber nicht in der Investitionsrechnung dargestellt, sondern direkt innerhalb der Bilanz verbucht.

Nettoinvestitionen ins Finanzvermögen in CHF Tsd.

Bilanzkonto	B 2024	B 2023	R 2022	B24 vs. B23	in %	B24 vs. R22	in %
108 Sachanlagen	0	0	211	0	-	-211	-100%
Total Nettoinvestitionen FV	0	0	211	0	-	-211	-100%

Tabelle 6

Unter die Investitionen ins Finanzvermögen fallen Überträge von Liegenschaften und Grundstücken vom Verwaltungsvermögen (VV) ins Finanzvermögen (FV), wertvermehrnde Investitionen bei Liegenschaften des Finanzvermögens, Kredite für Quartierplanungen oder Investorenwettbewerbe zur Nutzungsoptimierung eigener Grundstücke und Liegenschaften des Finanzvermögens sowie der Erwerb von Liegenschaften und Grundstücken des Finanzvermögens (Bsp. strategische Liegenschaftskäufe). Im 2024 sind keine Investitionen ins Finanzvermögen vorgesehen (Budget 2023: CHF 0).

4 Spezialfinanzierungen

4.1 Wasserversorgung (7101)

4.1.1 Erfolgsrechnung

Für das Budget 2024 der Wasserversorgung ist bei einem Gesamtaufwand von CHF 1'735'593 und einem Gesamtertrag von CHF 1'969'287 ein **Ertragsüberschuss** von **CHF 233'694** (Budget 2023: Ertragsüberschuss von CHF 359'815) vorgesehen. Die Abweichung zum Budget 2023 beträgt CHF -126'121 und gegenüber der Rechnung 2022 CHF 37'666. Unter Berücksichtigung der budgetierten Ergebnisse für 2023 und 2024 erhöht sich das Eigenkapital per 31. Dezember 2024 auf voraussichtlich CHF 4'728'786. In Tabelle 7 sind die Schlüsselzahlen zusammengefasst dargestellt.

Ergebnisübersicht Wasserversorgung in CHF Tsd.

Erfolgsrechnung	B 2024	B 2023	R 2022	B24 vs. B23	in %	B24 vs. R22	in %
Total Aufwand	1'736	1'607	1'493	128	8%	243	16%
30 Personalaufwand	573	576	556	-3	0%	18	3%
31 Sachaufwand	738	679	614	59	9%	124	20%
33 Abschreibungen VV	89	37	18	52	141%	71	387%
36 Transferaufwand	118	106	97	12	11%	20	21%
39 Interne Verrechnungen	217	210	208	7	4%	9	5%
Total Ertrag	1'969	1'967	1'689	2	0%	280	17%
42 Entgelte (Wasserzinsen)	1'961	1'961	1'676	0	0%	285	17%
44 Finanzertrag	0	0	1	0	-	-1	-100%
46 Transferertrag	6	6	12	0	0%	-5	-46%
49 Interne Verrechnungen	2	0	0	2	-	2	-
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss	234	360	196	-126	-35%	38	19%
Investitionsrechnung	B 2024	B 2023	R 2022	B24 vs. B23	in %	B24 vs. R22	in %
Bruttoinvestitionen	1'440	1'285	2'500	155	12%	-1'060	-42%
Anschlussbeiträge / Subventionen	-755	-610	-227	-145	-24%	-528	-233%
Nettoinvestitionen	685	675	2'274	10	1%	-1'589	-70%
Selbstfinanzierung	323	397	214	-74	-19%	109	51%
Eigenkapital	4'729	4'322	4'135	407	9%	594	14%
Verwaltungsvermögen	5'121	4'677	3'887	443	9%	1'234	32%

Tabelle 7

Wesentliche Abweichungen zum Budget 2023 finden sich auf der Aufwandseite beim Sachaufwand sowie bei den Abschreibungen. Auf der Ertragsseite sind keine wesentlichen Abweichungen zu verzeichnen.

Beim Sachaufwand resultieren Mehrausgaben bei den Energiekosten für Pumpen und Reservoir sowie bei den Dienstleistungen Dritter durch einmalige Ausgaben für externe Gutachten und Konzepte für die bestehenden Grundwasserpumpwerke. Die Abschreibungen erhöhen sich aufgrund des neu erstellten Grundwasserpumpwerks in der Brüglinger Ebene.

Detailliertere Erläuterungen zu den Einzelkonten mit Abweichungen grösser als CHF 50'000 und über +/- 10% zum Budget des Vorjahres finden sich in Kapitel 6 «Wesentliche Veränderungen zum Budget 2023».

4.1.2 Investitionsrechnung

Für das Budgetjahr sind bei der Wasserversorgung Bruttoinvestitionen von insgesamt CHF 1'440'000 (Budget 2023: CHF 1'285'000) vorgesehen. Die erwarteten Anschluss- und Kantonsbeiträge belaufen sich auf CHF 755'000 (Budget 2023: CHF 610'000). Daraus resultieren Nettoinvestitionen von CHF 685'000 (Budget 2023: CHF 675'000).

Das Verwaltungsvermögen erhöht sich aufgrund der budgetierten Nettoinvestitionen und unter Berücksichtigung der Abschreibungen im 2023 und 2024 per 31. Dezember 2024 auf CHF 5'120'653.

Die Investitionen ins Verwaltungsvermögen für 2024 gliedern sich in die folgenden Kategorien (Angaben jeweils ohne MwSt.):

Kategorie	Betrag in CHF
1. Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite	560'000
2. Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite	530'000
3. Anteile geplanter Sondervorlagen	350'000
4. Geplante Anschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge Dritter	-755'000
Total Nettoinvestitionen	685'000

4.1.2.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite (Budgetkredite)

Die folgenden Kredite sind durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen:

Kredite	Betrag in CHF
7101.5030.24 Reinacherstrasse Ersatz Wasserleitung (Kreditsumme CHF 172'960 inkl. MwSt.) Im Brandfall muss die Feuerwehr genügend Löschwasser bei genügend Druck an einem Hydranten entnehmen können. Dazu ist einerseits die Mindestanforderung eines Hydranten zu erfüllen und andererseits der Löschwasserbedarf in Abhängigkeit der Art der umliegenden Bebauung zu decken. Um die Löschwasserversorgung zu gewährleisten muss an der Reinacherstrasse die Zuleitung zum Hydrant erweitert werden.	160'000
7101.5030.25 Amselstrasse, Ersatz Wasserleitung (Kreditsumme CHF 432'400 inkl. MwSt.) Die bestehende Gussleitung (Ø 100 mm, Baujahr 1939) in der Amselstrasse ist sanierungsbedürftig. Im 2024 soll die Versorgungsleitung durch eine Kunststoffleitung ersetzt werden.	400'000
Total Kredite zur Genehmigung durch die Gemeindeversammlung	560'000

4.1.2.2 Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite

Die folgenden Kredite wurden bereits von der Gemeindeversammlung entweder als Sondervorlage oder mit dem jeweiligen Budget genehmigt.

Kredite	Betrag in CHF
7101.5030.19 Neubau Wasserleitung am Dych (Kreditsumme CHF 323'100 inkl. MwSt.) Für die neu geplante «Wohn- und Gewerbeüberbauung Dychrain Ost» sind die bestehenden Leitungen und Löschwasservorrichtungen ungenügend. Im Zusammenhang mit den Bauarbeiten werden die bestehenden Leitungen und Hydranten ersetzt und ergänzt.	130'000
7101.5030.21 Massnahmen Aufgrund Nutzungskonflikt Schutzzone PW Brüglingen (Kreditsumme CHF 646'200 inkl. MwSt.) Aufgrund der neuen Grundwasserschutzzonen beim Grundwasserpumpwerk Brüglinger Ebene entstehen kostenwirksame Massnahmen für Sanierungen für bereits bestehende, ursprünglich rechtmässig erstellte Anlagen, um die von diesen Anlagen ausgehende Gefährdung fürs Grundwasser zu minimieren.	150'000
7101.5030.22 Dammstrasse Wasserleitung ersetzen (Krediterhöhung von CHF 50'000 wird mit dem Budget 2024 beantragt, neue Kreditsumme CHF 432'400 inkl. MwSt.) Die bestehende Gussleitung (Ø 150 mm, Baujahr 1979), Abschnitt Emil Frey-Strasse bis Nollenrain ist sanierungsbedürftig. Im 2023 und 2024 soll eine Kunststoffleitung installiert werden.	250'000
Total von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite	530'000

4.1.2.3 Anteile geplanter Sondervorlagen

Das nachfolgend aufgeführte Investitionsvorhaben befindet sich noch im Stadium der verwaltungsinternen Erarbeitung und soll der Gemeindeversammlung im 2024 im Rahmen einer Sondervorlage zur Genehmigung unterbreitet werden.

Kredite	Betrag in CHF
7101.5040.05 Sanierung Reservoir Weihermatt (Kreditsumme CHF 994'520 inkl. MwSt.) Das bestehende Reservoir aus dem Jahr 1963 dient der Druckerhaltung in der Niederzone und wird von den Grundwasserpumpwerken der Gemeinde Münchenstein gespiessen. Die beiden Wasserkammern mit einem Fassungsvermögen von 5'000m ³ benötigen eine Sanierung der Innenbeschichtung und müssen an den aktuellen Stand der Technik (Kammereinstieg) angepasst werden. Die 1. Etappe (rechte Kammer) soll im 2024 saniert werden.	350'000
Total Anteile geplanter Sondervorlagen	350'000

4.1.2.4 Geplante Anschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge Dritter

Für 2024 sind folgende Beiträge budgetiert:

Beiträge	Betrag in CHF
7101.6310.00 Wasserleitungen Subventionen Hydranten durch BGV 2024 Die Basellandschaftliche Gebäudeversicherung (BGV) subventioniert den Ersatz von Hydranten, die mindestens 10 Jahre alt sind und durch bessere ersetzt werden. Im Budget wurde ein mehrjähriger durchschnittlicher Erfahrungswert eingestellt.	-5'000
7101.6370.00 Wasseranschlussbeiträge 2024 Die im Budget abgebildeten Wasseranschlussbeiträge werden auf der Basis der bewilligten Neu-, Um- und Anbauten sowie der im Bau befindlichen Gebäuden geschätzt. Dabei wird auf die aktuelle Entwicklung der Baugesuche abgestellt.	-750'000
Total erwartete Beiträge	-755'000

4.2 Abwasserbeseitigung (7201)

4.2.1 Erfolgsrechnung

Für das Budget 2024 der Abwasserbeseitigung ist bei einem Gesamtaufwand von CHF 2'303'490 und einem Gesamtertrag von CHF 2'081'415 ein Aufwandüberschuss von CHF 222'075 vorgesehen (Budget 2023: Aufwandüberschuss CHF 141'236).

Ergebnisübersicht Abwasserbeseitigung in CHFTsd.

Erfolgsrechnung	B 2024	B 2023	R 2022	B24 vs. B23	in %	B24 vs. R22	in %
Total Aufwand	2'303	2'143	2'240	160	7%	63	3%
30 Personalaufwand	236	251	241	-15	-6%	-5	-2%
31 Sachaufwand	184	232	161	-48	-21%	23	14%
33 Abschreibungen VV	15	2	1	12	501%	14	1310%
36 Transferaufwand	1'562	1'362	1'543	200	15%	19	1%
39 Interne Verrechnungen	307	297	294	11	4%	13	4%
Total Ertrag	2'081	2'002	2'045	79'415	4%	36	2%
42 Entgelte (Abwassergebühren)	2'002	2'002	2'045	0	0%	-43	-2%
49 Interne Verrechnungen	79	0	0	79	-	79	-
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss	-222	-141	-195	-81	-57%	-27	-14%
Investitionsrechnung	B 2024	B 2023	R 2022	B24 vs. B23	in %	B24 vs. R22	in %
Bruttoinvestitionen	1'150	1'000	747	150	15%	403	54%
Anschlussbeiträge / Subventionen	-800	-550	-250	-250	-45%	-550	-220%
Nettoinvestitionen	350	450	497	-100	-22%	-147	30%
Selbstfinanzierung	-207	-139	-194	-69	-49%	-14	-7%
Eigenkapital	10'259	10'535	10'622	-276	-3%	-363	-3%
Verwaltungsvermögen	1'478	1'095	695	384	35%	783	113%

Tabelle 8

Die Abweichung zum Budget 2023 beträgt CHF 80'839 und gegenüber der Rechnung 2022 CHF 27'181. Unter Berücksichtigung der budgetierten Ergebnisse für 2023 und 2024 reduziert sich das Eigenkapital per 31. Dezember 2024 auf voraussichtlich CHF 10'258'842.

In der Erfolgsrechnung sind auf der Aufwandseite beim Transferaufwand sowie auf der Ertragsseite bei den internen Verrechnungen grössere Abweichungen zum Budget 2023 zu verzeichnen. Beim Transferaufwand resultieren Mehrausgaben von CHF 200'000 aufgrund der Gebührenerhöhung des Kantons für ihre Abwasserbehandlung des Schmutzwassers. Gemäss kantonaler Vorgabe muss erstmalig seit längerer Zeit wieder eine interne Verzinsung bei den Spezialfinanzierungen vorgenommen werden. Die Abwasserbeseitigung weist ein Nettovermögen (Eigenkapital abzüglich Verwaltungsvermögen) auf, weshalb ihr ein Zins via interne Verrechnung gutgeschrieben wird.

Detailliertere Erläuterungen zu den Einzelkonten mit Abweichungen grösser als CHF 50'000 und über +/- 10% zum Budget des Vorjahres finden sich in Kapitel 6 «Wesentliche Veränderungen zum Budget 2023».

4.2.2 Investitionsrechnung

Für 2024 sind bei der Abwasserbeseitigung Bruttoinvestitionsausgaben von insgesamt CHF 1'150'000 budgetiert (Budget 2023: CHF 1'000'000). Die budgetierten Kanalisationsanschlussbeiträge belaufen sich auf CHF 800'000 (Budget 2023: CHF 550'000). Daraus ergeben sich Nettoinvestitionen von CHF 350'000 (Budget 2023: CHF 450'000). Die Investitionen ins Verwaltungsvermögen für 2024 gliedern sich in die folgenden Kategorien (Angaben jeweils ohne MwSt.):

Kategorie	Betrag in CHF
1. Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite	150'000
2. Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite	1'000'000
3. Geplante Anschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge Dritter	-800'000
Total Nettoinvestitionen	350'000

4.2.2.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite (Budgetkredite)

Folgende Kredite sind durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen:

Kredite	Betrag in CHF
7201.5030.20 Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz, Etappe 2024 (Kreditsumme CHF 162'150 inkl. MwSt.) Fortsetzung des jährlich laufenden Sanierungs- und Erhaltungsprogramms der alten und beschädigten Kanalisationsleitungen.	150'000
Total durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite	150'000

4.2.2.2 Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite

Die folgenden Kredite wurden bereits von der Gemeindeversammlung entweder als Sondervorlage oder mit dem jeweiligen Budget genehmigt:

Kredite	Betrag in CHF
7201.5030.16 Walenbach; Rückhaltesysteme/Entlastungsleitung (Kreditsumme CHF 807'750 inkl. MwSt.) Bei starken Regenereignissen sind die hydraulischen Kapazitäten des Wahlenbaches und der Einlaufbauwerke deutlich überschritten. Das Volumen der Rückhaltesysteme soll durch Anpassungen/Erhöhungen vergrössert werden.	600'000
7201.5030.17 Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz, Etappe 2023 (Kreditsumme CHF 215'400 inkl. MwSt.) Fortsetzung des jährlich laufenden Sanierungs- und Erhaltungsprogramms der alten und beschädigten Kanalisationsleitungen.	100'000
7201.5030.19 Rückhaltebecken Schlucht mit Versickerung (Kreditsumme CHF 376'950 inkl. MwSt.) Das bestehende Rückhaltebecken aus dem Jahr 1971, mit Erweiterung im Jahr 1974, hat sich gut bewährt und soll nun saniert werden. Dabei wird das ursprüngliche Retentionsvolumen und die Bauwerke wieder instandgesetzt.	300'000
Total durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite	1'000'000

4.2.2.3 Geplante Anschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge Dritter

Für 2024 sind folgende Beiträge budgetiert:

Beiträge	Betrag in CHF
7201.6370.00 Kanalisationsanschlussbeiträge 2024 Die im Budget abgebildeten Kanalisationsanschlussbeiträge werden auf der Basis der bewilligten Neu-, Um- und Anbauten sowie auf der im Bau befindlichen Gebäuden geschätzt. Dabei wird auf die aktuelle Entwicklung der Baugesuche abgestellt.	-800'000
Total erwartete Beiträge	-800'000

Das Verwaltungsvermögen erhöht sich aufgrund der budgetierten Nettoinvestitionen und unter Berücksichtigung der Abschreibungen im 2023 und 2024 per 31. Dezember 2024 auf CHF 1'478'300.

4.3 Abfallbeseitigung (7301)

4.3.1 Erfolgsrechnung

Für das Budget 2024 der Abfallbeseitigung ist bei einem Gesamtaufwand von CHF 1'197'670 und einem Gesamtertrag von CHF 792'058 ein **Aufwandüberschuss** von **CHF 405'612** (Budget 2023: Aufwandüberschuss von CHF 406'013) vorgesehen. Gegenüber dem Budget 2023 ist keine Abweichung beim Ergebnis, hingegen gegenüber der Rechnung 2022 eine von CHF -104'647 festzustellen. Unter Berücksichtigung der budgetierten Ergebnisse für 2023 und 2024 reduziert sich das Eigenkapital per 31. Dezember 2024 auf voraussichtlich CHF 491'772. In Tabelle 9 sind die Schlüsselzahlen zusammengefasst dargestellt.

Ergebnisübersicht Abfallbeseitigung in CHFTsd.

Erfolgsrechnung	B 2024	B 2023	R 2022	B24 vs. B23	in %	B24 vs. R22	in %
Total Aufwand	1'198	1'217	1'091	-19	-2%	106	10%
30 Personalaufwand	198	199	194	-2	-1%	4	2%
31 Sachaufwand	518	517	432	0	0%	86	20%
33 Abschreibungen VV	3	3	3	-0	-1%	-0	-2%
36 Transferaufwand	250	270	238	-20	-7%	12	5%
39 Interne Verrechnungen	230	228	225	2	1%	4	2%
Total Ertrag	792	811	790	-19	-2%	2	0%
42 Entgelte (Abfallgebühren)	782	811	790	-29	-4%	-8	-1%
49 Interne Verrechnungen	10	0	0	10	-	10	-
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss	-406	-406	-301	0	0%	-105	-35%
Investitionsrechnung	B 2024	B 2023	R 2022	B24 vs. B23	in %	B24 vs. R22	in %
Bruttoinvestitionen	0	0	0	0	-	0	-
Nettoinvestitionen	0	0	0	0	-	0	-
Selbstfinanzierung	-403	-403	-298	0	0%	-105	35%
Eigenkapital	492	805	1'303	-313	-39%	-812	-62%
Verwaltungsvermögen	78	81	84	-3	-3%	-5	-7%

Tabelle 9

In der Erfolgsrechnung sind weder auf der Aufwandseite noch auf der Ertragsseite grössere Abweichungen zum Budget 2023 zu verzeichnen.

Detailliertere Erläuterungen zu den Einzelkonten mit Abweichungen grösser als CHF 50'000 und über +/- 10% zum Budget des Vorjahres finden sich in Kapitel 6 «Wesentliche Veränderungen zum Budget 2023».

4.3.2 Investitionsrechnung

Im Budgetjahr 2024 sind für die Abfallbeseitigung keine Investitionen geplant (Budget 2023: CHF 0).

5 Finanzkennzahlen

Nach § 30 der Gemeinderechnungsverordnung haben die Gemeinden zusammen mit dem Budget die vom Statistischen Amt berechneten Finanzkennzahlen sowie die kantonalen Richtwerte zu publizieren.

5.1 Basiswerte zu den Finanzkennzahlen

Die in Tabelle 10 dargestellten Basiswerte werden für die Berechnung der Finanzkennzahlen verwendet. Generell werden die Kennzahlen nur für den Gesamthaushalt ermittelt. Die Ausnahme bildet der Selbstfinanzierungsgrad, welcher zusätzlich für den Allgemeinen Haushalt aufgezeigt wird. Bei der Berechnung der investitionsbezogenen Kennzahlen (Investitionen, Selbstfinanzierung etc.) ist zu beachten, dass nur die Investitionen ins Verwaltungsvermögen berücksichtigt werden. Die Investitionen in das Finanzvermögen finden keinen Eingang in die Kalkulation.

Basiswerte zu den Finanzkennzahlen in CHF Tsd.

Basisdaten für Kennzahlen	B 2024	B 2023	R 2022	B24 vs. B23	in %	B24 vs. R22	in %
Selbstfinanzierung Gesamthaushalt	3'290	523	4'442	2'767	529.5%	-1'153	-25.9%
Selbstfinanzierung Allgemeiner Haushalt	3'577	668	4'720	2'909	435.7%	-1'143	-24.2%
Bruttoinvestitionen Gesamthaushalt	8'290	7'240	8'648	1'050	14.5%	-358	-4.1%
Bruttoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	5'700	4'955	5'401	745	15.0%	299	5.5%
Nettoinvestitionen Gesamthaushalt	6'065	5'887	7'952	178	3.0%	-1'887	-23.7%
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	5'030	4'762	5'181	268	5.6%	-152	-2.9%
Zinsaufwand	870	555	465	315	56.8%	405	87.2%
Zinsertrag	402	402	380	0	0.0%	22	5.9%
Laufender Ertrag	67'081	61'226	62'247	5'855	9.6%	4'833	7.8%
Kapitaldienst	3'539	3'213	2'988	325	10.1%	550	18.4%
Gesamtausgaben	71'453	67'396	66'030	4'057	6.0%	5'424	8.2%

Tabelle 10

5.2 Selbstfinanzierung

Die Selbstfinanzierung (kurz SF) ist eine der relevanten Kenngrößen zur Beurteilung der Finanzkraft des Allgemeinen Haushalts bezüglich Investitionen. Wie in Tabelle 10 dargestellt, beträgt die für 2024 budgetierte Selbstfinanzierung für den Allgemeinen Haushalt CHF 3'577'001 (Budget 2023: CHF 667'762). Dem gegenüber stehen Nettoinvestitionen (Bruttoinvestitionen abzüglich Beiträgen und Einnahmen) von CHF 5'029'667 (Budget 2023: CHF 4'761'667). Der Finanzierungsfehlbetrag beträgt somit CHF 1'452'666 (Budget 2023: Finanzierungsfehlbetrag von CHF 4'093'905).

Finanzbedarf Allgemeiner Haushalt 2024 in CHFTsd.

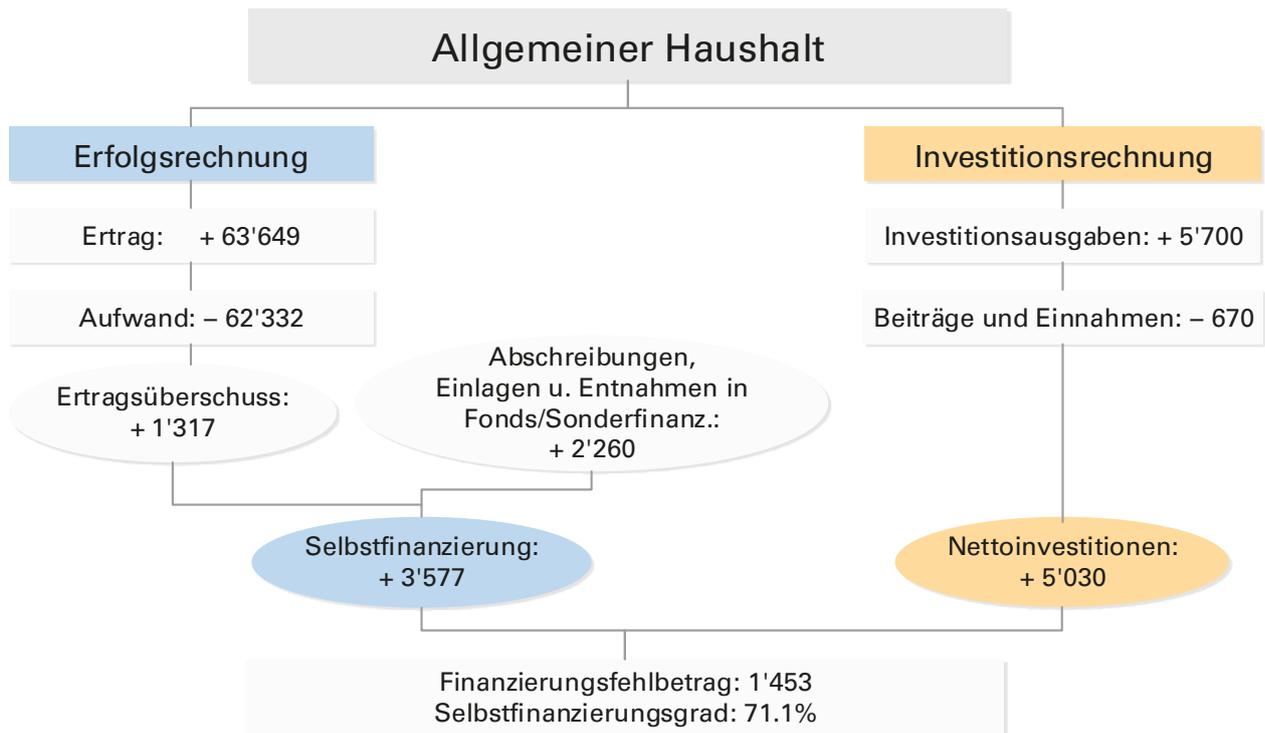


Abbildung 4

5.3 Selbstfinanzierungsgrad

Der Selbstfinanzierungsgrad besagt, inwieweit die Investitionen aus den selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Bei einem Selbstfinanzierungsgrad von über 100% nimmt die Verschuldung ab. Ist dieser jedoch kleiner als 100% müssen fremde Mittel zur Deckung der Investitionen aufgenommen werden. Der Selbstfinanzierungsgrad kann jährlich stark schwanken, sollte mittelfristig (5 Jahre) jedoch um die 100% betragen. Dabei spielen auch die aktuelle Verschuldung und die Konjunkturlage eine entscheidende Rolle. In Hochkonjunkturphasen sollte er möglichst grösser als 100% sein, in Rezessionsphasen kann er kurzfristig auch unter 100% fallen.

$$\text{Selbstfinanzierungsgrad Gesamthaushalt} = \frac{\text{Selbstfinanzierung Gesamth.} \times 100}{\text{Nettoinvestitionen Gesamth.}} = \frac{3'290 \times 100}{6'065} = 54.2\%$$

$$\text{Selbstfinanzierungsgrad Allg. Haushalt} = \frac{\text{Selbstfinanzierung Allg. Hh.} \times 100}{\text{Nettoinvestitionen Allg. Hh.}} = \frac{3'577 \times 100}{5'030} = 71.1\%$$

Selbstfinanzierungsgrad in %	B 2024	B 2023	R 2022	Konjunkturphas Richtwerte in %	
Gesamthaushalt	54.2%	8.9%	55.9%	Hochkonjunktur	> 100%
Allgemeiner Haushalt	71.1%	14.0%	91.1%	Normalfall	80% - 100%
				Abschwung	50% - 80%

Der budgetierte Selbstfinanzierungsgrad für 2024 beträgt für den Allgemeinen Haushalt 71% (Budget 2023: 14%). Jener für den Gesamthaushalt 54% (Budget 2023: 9%). Damit bewegt sich der Allgemeine Haushalt sowie der Gesamthaushalt unterhalb der kantonalen Zielvorgabe.

5.4 Selbstfinanzierungsanteil

Der Selbstfinanzierungsanteil gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages eine Gemeinde zur Finanzierung ihrer Investitionen in das Verwaltungsvermögen aufbringen kann.

$$\text{Selbstfinanzierungsanteil} = \frac{\text{Selbstfinanzierung} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}} = \frac{3'290 \times 100}{67'081} = 4.9\%$$

Selbstfinanzierungsanteil in %	B 2024	B 2023	R 2022	Richtwerte in %	
Gesamthaushalt	4.9%	0.9%	7.1%	Gut	> 20%
				Mittel	10% - 20%
				Schlecht	< 10%

Der Wert für den Gesamthaushalt von 4.9% für 2024 (Budget 2023: 0.9%) besagt, dass nur wenig Ertrag für die Finanzierung der Investitionen zur Verfügung steht und sich diese Kennzahl unterhalb des vom Kanton empfohlenen Wertes von 10% bis 20 bewegt.

5.5 Zinsbelastungsanteil

Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil der verfügbaren Erträge durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je grösser der Zinsbelastungsanteil, desto kleiner ist der Handlungsspielraum für eine Gemeinde.

$$\text{Zinsbelastungsanteil} = \frac{(\text{Zinsaufwand} - \text{Zinsertrag}) \times 100}{\text{Laufender Ertrag}} = \frac{(870 - 402) \times 100}{67'081} = 0.7\%$$

Zinsbelastungsanteil in %	B 2024	B 2023	R 2022	Richtwerte in %	
Gesamthaushalt	0.7%	0.2%	0.1%	Gut	< 4%
				Genügend	4% - 9%
				Schlecht	> 9%

Der Zinsbelastungsanteil 2024 von 0.7% (Budget 2023: 0.2%) wird nach den Empfehlungen des Kantons als «gut» eingestuft. Je nach Bedarf lässt dies weiteren Handlungsspielraum für zusätzliche Fremdkapitalaufnahmen und den damit verbundenen steigenden Zinsbelastungen offen.

5.6 Kapitaldienstanteil

Der Kapitaldienstanteil gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen belastet ist, wobei ein hoher Anteil auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hinweist. Er dient somit als Mass für die Belastung des Haushalts durch Kapitalkosten.

$$\text{Kapitaldienstanteil} = \frac{\text{Kapitaldienst} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}} = \frac{3'539 \times 100}{67'081} = 5.3\%$$

Kapitaldienstanteil in %	B 2024	B 2023	R 2022	Richtwerte in %
Gesamthaushalt	5.3%	5.2%	4.8%	Geringe Belastung < 5%
				Tragbare Belastung 5% - 15%
				Hohe Belastung > 15%

Der Wert für das Budgetjahr 2024 von 5.3% (Budget 2023: 5.2%) deutet auf eine «tragbare Belastung» durch Kapitalkosten hin. Auch hier besteht noch weiterer Handlungsspielraum, sei es durch eine steigende Zinsbelastung oder durch eine Zunahme der Abschreibungen auf neu getätigten Investitionen.

5.7 Investitionsanteil

Der Investitionsanteil ist ein Indikator für die Investitionsaktivitäten (Bruttoinvestitionen gemessen an den Gesamtausgaben).

$$\text{Investitionsanteil} = \frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Gesamtausgaben}} = \frac{8'290 \times 100}{71'453} = 11.6\%$$

Investitionsanteil in %	B 2024	B 2023	R 2022	Richtwerte in %
Gesamthaushalt	11.6%	10.7%	13.1%	Schwache Investitionstätigkeit < 10%
				Mittlere Investitionstätigkeit 10% - 20%
				Starke Investitionstätigkeit 20% - 30%
				Sehr starke Investitionstätigkeit > 30%

Der Wert von 11.6% für 2024 (Budget 2023: 10.7%) wird als «mittlere Investitionstätigkeit» eingestuft.

6 Wesentliche Veränderungen zum Budget 2023

Nach § 37 der Gemeinderechnungsverordnung ist die Erfolgsrechnung hinsichtlich wesentlicher Veränderungen gegenüber dem Budget des Vorjahres zu erläutern. Dabei soll jede Gemeinde den Begriff «wesentlich» für sich selbst definieren, transparent darstellen und im Sinne der Stetigkeit möglichst unverändert belassen.

Der Gemeinderat hat die Wesentlichkeit bei +/- CHF 50'000 und über +/- 10 % festgelegt. Diese Abweichungen gegenüber dem Budget 2023 werden im Folgenden kommentiert. Sie sind im Zahlenteil des Budgets 2024 unter der funktional gegliederten Detailerfolgsrechnung ab Seite 59 mit einem * markiert.

Legende: (-a): Minderaufwand / (+a): Mehraufwand / (-e): Minderertrag / (+e): Mehrertrag

1401 Kindes- und Erwachsenenschutz

1401.3632 | Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände (+a)
(CHF 53'000 / 17%)

Die Beiträge an die Kinder- und Erwachsenenschutzbehörde (KESB) setzen sich aus einem Sockelbeitrag für die Fixkosten berechnet in Franken pro Einwohnerinnen und Einwohner sowie aus den Kosten für die Abwicklung der Fälle im Gemeindegebiet zusammen. Der Budgetwert beruht auf der Budgeteingabe der KESB.

1620 Zivilschutz

1620.3632 | Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände (+a)
(CHF 222'000 / -)

Die Gemeindeversammlung hat am 28. September 2023 den Anschluss an den Bevölkerungsschutzverbund (BSV) Birs mit den Gemeinden Aesch, Arlesheim, Duggingen, Grellingen, Pfeffingen und Reinach per 1. Januar 2024 beschlossen. Der Kostenbeitrag für die Gemeinde beläuft sich auf rund CHF 12.20 pro Einwohnerin und Einwohner resp. rund CHF 150'000 pro Jahr. Da die Zivilschutzorganisation von Münchenstein über keine eigenen Fahrzeuge verfügt, die sie in den BSV Birs einbringen könnte, muss sie sich nach Massgabe ihrer Einwohnerzahl in den Zeitwert des Fahrzeugparks des BSV Birs einkaufen. Dieser Einkauf führt im Jahr 2024 zu zusätzlichen einmaligen Ausgaben von rund CHF 72'000.

2120 Primarschule

2120.3010 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (+a)
(CHF 893'730 / 12%)

Im Budget 2023 wurde für das Schuljahr 2023/2024 mit 41 Primarschulklassen gerechnet. Effektiv werden 42 Primarschulklassen geführt. Für das Schuljahr 2024/2025 hat die Schulleitung einen Bedarf von 44 Primarschulklassen angemeldet. Zudem wurde beim Budgetwert 2024 gemäss kantonaler Vorgabe eine durchschnittliche individuelle Lohnentwicklung von 1% sowie die erwartete Teuerung von 2.5% miteinkalkuliert.

2120.3050 | AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten (+a)
(CHF 59'788 / 13%)

Folge der höheren Bruttolohnausgaben. Siehe Kommentar zum Konto 2120.3010.

2120.3052 | Pensionskassen (+a) (CHF 100'749 / 15%)

Folge der höheren Bruttolohnausgaben. Siehe Kommentar zum Konto 2120.3010.

2170 Schulliegenschaften Kindergarten

2170.3010 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (+a)
(CHF 59'429 / 128%)

Durch die per 1. Januar 2023 vollzogenen organisatorischen Anpassungen beim Reinigungswesen resultieren interne Kostenverschiebungen. Im Bereich der Schulliegenschaften Kindergarten (Funktion 2170) und Primarschule (2171) führte dies zu einer Erhöhung, bei den Verwaltungsliegenschaften (0290) zu einer Senkung des Lohnaufwands.

2171 Schulliegenschaften Primarschule

2171.3010 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (+a)
(CHF 73'541 / 15%)

Siehe Kommentar zum Konto 2170.3010.

2180 Leitung und Koordination Tagestrukturen

2180.3010 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (-a)
(CHF 118'264 / 46%)

Die Ausgaben für die Leitungstätigkeiten in der Abteilung Kind, Jugend, Familie und Bildung werden neu zentral auf der Funktion 0220 «Allgemeine Dienste» budgetiert, da die damit verbundenen Arbeiten verschiedene Bereiche (Funktionen) im Kontenplan der Gemeinde betreffen.

2183 Schulergänzende Betreuung

2183.3010 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (+a)
(CHF 106'262 / 24%)

Die Schulergänzende Betreuung ist seit dem Jahr 2020 um rund 68% gewachsen. Um dem erhöhten Bedarf gerecht zu werden, wurden zusätzliche Plätze geschaffen und zusätzliches Personal angestellt. Auch für 2024 wird mit einer weiterhin steigenden Nachfrage nach Betreuungsplätzen und einem weiteren Wachstum von rund 13% gerechnet. Infolge dessen werden die Stellenprozente für die Kinderbetreuung um 110% erhöht. Im Gegenzug werden auch die Elternbeiträge um CHF 92'500 erhöht (Konto 2183.4260).

2183.4260 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (+e)
(CHF 92'500 / 18%)

Siehe Kommentar zum Konto 2183.3010.

2190 Schulleitung und Schulrat

2190.3020 | Löhne der Lehrpersonen (+a) (CHF 73'267 / 13%)

Das Pensum der Schulleitung wird in Abhängigkeit der Gesamtzahl der geführten Kindergarten- und Primarklassen sowie der Anzahl der

Schulanlagen errechnet. Für das Budget 2024 werden insgesamt 4.1 Vollzeitstellen (FTE) budgetiert, im Budget 2023 waren nur 3.7 FTE enthalten. Zudem wurde beim Budgetwert 2024 gemäss kantonaler Vorgabe eine durchschnittliche individuelle Lohnentwicklung von 1% sowie die erwartete Teuerung von 2.5% miteinkalkuliert.

3415 Kultur- und Sportzentrum

3415.4472 | Benützungsgebühren Liegenschaften VV (+e)
(CHF 80'000 / 27%)

Die Berufsfachschule Gesundheit ist aufgrund der Umbauarbeiten im Spengler-Park temporär nach Basel umgezogen. In dieser Zeit nutzten sie das Kultur- und Sportzentrum (KUSPO) nicht, weshalb das Budget angepasst wurde. Die Umbauarbeiten sind nun abgeschlossen und ihr Bedarf für die Nutzung der Räumlichkeiten im KUSPO besteht seit dem Schuljahr 2023/24 wieder. Die Einnahmen für die Turnhallenmiete werden wieder im Budget eingestellt.

5350 Leistungen an Alter

5350.3637 | Beiträge an private Haushalte (+a) (CHF 145'000 / 19%)

Seit dem 1. Januar 2018 gilt die gesetzliche Regelung, dass die Heimtaxen der Alters- und Pflegeheime für die Bezüger von Ergänzungsleistungen eine festgelegte Obergrenze nicht überschreiten dürfen. Seit dem Jahr 2022 gilt die vom Regierungsrat festgelegte Tarifobergrenze von CHF 160 pro Tag. Aktuell beziehen rund 125 Bewohnerinnen und Bewohner von Alters- und Pflegeheimen aus Münchenstein Ergänzungsleistungen. Unter Berücksichtigung der Hochrechnung für 2023 und der Tarifobergrenze wird für das Jahr 2024 mit Zusatzbeiträgen von CHF 900'000 gerechnet.

5350.4260 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (+e)
(CHF 225'000 / 287%)

Gemäss geltendem Reglement über die EL Zusatzbeiträge der Gemeinde können die von der Gemeinde geleisteten Beiträge aus dem Nachlass einer unterstützten Person im maximalen Umfang dieses Nachlasses zurückgefordert werden. Durch eine aktive Bewirtschaftung und Einforderung der Rückerstattungen konnten im 2022 effektiv CHF 227'000 vereinnahmt werden. Das Budget 2024 wurde unter Berücksichtigung der Hochrechnung 2023 entsprechend angepasst.

5450 Leistungen an Familien, allgemein

5450.3010 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (+a)
(CHF 55'398 / 83%)

Der Bereich «Frühe Kindheit» (Frühe Förderung) ist gemäss HRM2 Kontenplan Teil der Funktion 5450 (bisher Teil der Funktion 5790). Infolge dieser Neuzuweisung mussten auch die damit verbundenen Personalkosten unter dieser Funktion budgetiert werden.

5590 Arbeitslosigkeit

5590.3010 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (-a)
(CHF 154'620 / 100%)

Das Jobcoaching sollte im Hinblick auf die per 1. Januar 2023 vollzogene Teilrevision des Sozialhilfegesetzes intern mit einer Personalauf-

stockung gestärkt werden. Das revidierte Sozialhilfegesetz sieht vor, dass in den ersten zwei Unterstützungsjahren Anreizsysteme geschaffen werden für eine rasche Ablösung aus der Sozialhilfe zurück in den Arbeitsmarkt und damit in die finanzielle Unabhängigkeit (Förderung der Integration). Aufgrund einer länger anhaltenden Abwesenheit des Arbeitsagogen wurde mit externen Anbietern zusammengearbeitet. Das viel breiter aufgestellte externe Angebot kann zielgerichteter auf die individuellen Möglichkeiten der Klienten eingehen, womit auch die Ablösechancen erhöht werden. Durch den Austritt des Arbeitsagogen soll für 2024 an diesem bewährten Vorgehen vorerst festgehalten und auf das interne Programm verzichtet werden.

5600 Sozialer Wohnungsbau

5600.3637 | Beiträge an private Haushalte (+a) (CHF 105'000 / 111%)
Das totalrevidierte Mietzinsbeitragsgesetz tritt per 1. Januar 2024 in Kraft. Die daraus resultierenden Kosten werden für Kanton und Gemeinden auf insgesamt rund CHF 9.5 Mio. geschätzt. Nach Berücksichtigung des Substitutionseffektes in der Sozialhilfe, der vollständig den Gemeinden angerechnet wird, beteiligt sich der Kanton bis zu 50 % an den entstehenden Kosten (Konto 5600.4611). Die erwarteten Kosten und Erträge für Münchenstein wurden unter Berücksichtigung der bisherigen Ausgaben für die Mietzinsbeiträge für das Budget gemäss kantonaler Empfehlung abgeschätzt.

5600.4611 | Entschädigungen vom Kanton (+e) (CHF 100'000 / -)
Siehe Kommentar zum Konto 5600.3637.

5720 Sozialhilfe

5720.3636 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (+a) (CHF 220'000 / 142%)

Auf diesem Konto werden Aufwendungen für Integrationsprogramme und Sprachkurse für Schweizerinnen und Schweizern und sämtlichen Ausländerinnen und Ausländer ausserhalb des Asylbereichs verbucht. Durch konsequente Zuweisung von Klientinnen und Klienten in Integrationsprogramme und Sprachkurse wird eine schnellere Integration und damit verbundene eine frühere Ablösung bezweckt. Das Budget wurde aufgrund der aktuellen Hochrechnung 2023 und an die erwartete zukünftige Entwicklung angepasst.

5730 Asylwesen

5730.3144 | Unterhalt Hochbauten (-a) (CHF 55'000 / 68%)

Im Budget 2023 war ein einmaliger Betrag für den Fernheizanschluss von CHF 55'000 enthalten. Für 2024 entfällt dieser Betrag.

5730.3636 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (+a) (CHF 75'000 / 115%)

Auf diesem Konto werden Aufwendungen für Integrationsprogramme und Sprachkurse für Personen des Asylwesens verbucht. Durch konsequente Zuweisung von Klientinnen und Klienten in Integrationsprogramme und Sprachkurse wird eine schnellere Integration und damit verbundene eine frühere Ablösung bezweckt. Das Budget wurde aufgrund der aktuellen Hochrechnung 2023 und an die erwartete zukünftige Entwicklung angepasst.

5730.3637 | Beiträge an private Haushalte (+a) (CHF 500'000 / 18%)
Seit dem 1. Oktober 2022 erfolgt die Betreuung der Personen aus dem Asylbereich durch die Gemeinde mit eigenem Personal. Die damit verbundenen Ausgaben (Unterstützungsleistungen) werden auf diesem Konto verbucht. Das Budget wurde unter Berücksichtigung der Hochrechnung 2023 an die erwartete Entwicklung für 2024 angepasst. Neben der Erhöhung der Unterstützungsleistungen auf der Ausgabenseite werden auch höhere Rückerstattungen des Kantons auf der Ertragsseite erwartet (siehe Konto 5730.4611).

5730.4260 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (+e) (CHF 50'000 / 38%)

Auf diesem Konto werden die Rückerstattungen (u. a. Krankenkassenrückerstattungen, Renteneinkünfte, Taggelder etc.) für Personen des Asylwesens verbucht. Das Budget wurde unter Berücksichtigung der Hochrechnung 2023 an die erwartete Entwicklung für 2024 angepasst.

5730.4611 | Entschädigungen vom Kanton (+e) (CHF 1'030'000 / 33%)
Siehe Kommentar zum Konto 5730.3637.

6150 Gemeindestrassen/Werkhof

6150.3131 | Planungen und Projektierungen Dritter (-a) (CHF 50'000 / 77%)

Im Budget 2023 wurden für planerische Arbeiten im Zusammenhang mit Tempo 30 Zonen CHF 55'000 eingestellt. Diese Tätigkeiten sind mittlerweile abgeschlossen.

6150.3141 | Unterhalt Strassen/Verkehrswege (-a) (CHF 74'400 / 25%)
Das Budget wurde an die effektiv benötigten Unterhaltsausgaben der Rechnung 2022 angepasst.

7101 Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)

7101.3300 | Planmässige Abschreibungen Sachanlagen (+a) (CHF 52'217 / 141%)

Im 2023 erfolgten die finalen Abrechnungen zum neu erstellten Grundwasserpumpwerk in der Brüglinger Ebene. Die dazugehörigen Abschreibungen folgen erstmalig im Jahr nach der Inbetriebnahme.

7101.3510 | Einlagen in Spezialfinanzierungen (-a) (CHF 126'121 / 35%)
Das Budget der Wasserversorgung schliesst mit einem Ertragsüberschuss (Gewinn) von CHF 233'694 ab, welcher in das Eigenkapital eingelegt werden muss. Im Budget 2023 war ein Ertragsüberschuss (Gewinn) von CHF 359'815 vorgesehen.

7201 Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)

7201.3611 | Entschädigungen an Kanton (+a) (CHF 200'000 / 5%)

Das Amt für Industrielle Betriebe des Kantons Basel-Landschaft hatte die Gebühren für ihre Abwasserbehandlung des Schmutzwassers im 2021 von CHF 1.25 pro m³ auf CHF 1.38 pro m³ erhöht. Die definitive Abwasserrechnung des Kantons an die Gemeinden erfolgt jeweils im Herbst für das vergangene Jahr. Das Budget 2024 beruht daher auf der definitiven Rechnung 2021 vom Herbst 2022.

7201.4510 | Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (+e)
(CHF 80'839 / 57%)

Das Budget der Abwasserbeseitigung schliesst mit einem Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 222'075 ab, welcher dem Eigenkapital entnommen werden muss. Im Budget 2023 war ein Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 141'236 vorgesehen.

7201.4940 | Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand (+e) (CHF 79'415 / -)

Gemäss kantonaler Empfehlung soll für die interne Verzinsung der Spezialfinanzierungen mit einem Zinssatz von 0.8% gerechnet werden. Dieser basiert auf dem Mittelwert zwischen Soll- und Habenzins. Aufgrund des tiefen Zinsumfeldes konnte in den vergangenen Jahren bei den Spezialfinanzierungen auf die interne Verzinsung verzichtet werden. Die Abwasserbeseitigung weist ein Nettovermögen (Eigenkapital abzüglich Verwaltungsvermögen) auf, weshalb ihr ein Zins gutgeschrieben wird. Siehe auch Kommentar zum Konto 9610.3940.

9100 Steuern aktuelles Jahr

9100.4010 | Ertragsteuern juristische Personen (+e) (CHF 299'000 / 11%)

Als Basis für die Erwartungswerte der Steuerjahre 2021–2023 und für den Budgetwert 2024 dient das Steuerjahr 2020 mit einem Veranlagungsstand per Ende August 2023 von rund 92%. Die Mehreinnahmen beruhen einerseits aufgrund der aktuellen Hochrechnung der Gemeindesteuererträge unter Berücksichtigung der Prognosewerte von BAK Basel Economics zur Steuerkraftentwicklung im Kanton BL, welche den Gemeinden für ihre Budgetierung als Orientierungsgrösse dienen. Andererseits wurde die positive Geschäftsentwicklung eines bedeutenden Steuerzahlers in die Kalkulation miteinbezogen. Für die Gemeinde resultieren für das Budgetjahr Mehreinnahmen von rund CHF 0.2 Mio. gegenüber der aktuellen Hochrechnung 2023, resp. von rund CHF 0.3 Mio. gegenüber dem Budget 2023.

9100.4011 | Kapitalsteuern juristische Personen (+e) (CHF 416'000 / 92%)

Durch die Steuervorlage 17 (SV17) resultieren bei den Kapitalsteuern ab dem Steuerjahr 2020 Steuerausfälle für die Gemeinde. Gemäss dem kantonalen Prognosetool wurde ursprünglich von Mindereinnahmen für die Gemeinde von rund CHF 1.8 Mio. ausgegangen. Mittlerweile sind per Ende August 2023 rund 92% der Veranlagungen für das Steuerjahr 2020 definitiv vollzogen und die erwarteten Mindereinnahmen belaufen sich auf rund CHF 1.5 Mio. Die aktuelle Hochrechnung unter Verwendung des Basisjahres 2020 ergibt für die Kapitalsteuern Mehreinnahmen von CHF 33'000 gegenüber der aktuellen Hochrechnung 2023, resp. von rund CHF 0.4 Mio. gegenüber dem Budget 2023.

9300 Finanz- und Lastenausgleich

9300.3622 | Ressourcenausgleich (+a) (CHF 245'802 / 17%)

Die Budgetierung des horizontalen Finanzausgleichs 2024 basiert auf den für die Rechnung 2023 erwarteten Steuereinnahmen. Aufgrund der aktuellen Steuerhochrechnung für das Jahr 2023 wird für das vorliegende Budget mit einer erwarteten Zahlung an den Kanton von rund CHF 1.72 Mio. gerechnet. Im Budget 2023 war eine Zahlung an den

Kanton von rund CHF 1.48 Mio. hinterlegt. Aufgrund der Finanzausgleichsverfügung 2023 mussten im laufenden Jahr effektiv rund CHF 1.6 Mio. an den Kanton bezahlt werden.

9300.3631 | Beiträge an Kanton (-a) (CHF 79'430 / 29%)

Als Kompensation vergangener Aufgabenverschiebungen von den Gemeinden zum Kanton leisten die Gemeinden dem Kanton bis anhin jährlich insgesamt rund CHF 8.6 Mio. Durch die Entlastung der Gemeinden im Rahmen der Vermögenssteuerreform wird im Jahr 2024 die Kompensationszahlung der Gemeinden an den Kanton noch rund CHF 4.75 Mio. betragen. Diese Kosten werden aufgrund der Einwohnerzahl auf die einzelnen Gemeinden aufgeteilt. Gemäss kantonaler Vorgabe sind für 2024 rund CHF 196'000 oder rund CHF 16 pro Einwohnerin und Einwohner zu budgetieren (Budget 2023: CHF 22.50 pro Einwohnerin und Einwohner).

9300.4621 | Lastenabgeltungen (+e) (CHF 639'849 / 60%)

Mit der Finanzausgleichsverfügung 2022 erhielt die Gemeinde erstmalig die kantonale Lastenabgeltung «Bildung - Schülerzahl» in der Höhe von rund CHF 124'000. Im 2023 wurde bei dieser Abgeltung den Gemeinden pro gewichteter Schülerin und gewichtetem Schüler über dem kantonalen Mittelwert pro 1'000 Einwohnerinnen und Einwohnern ein Betrag von rund CHF 6'700 ausgerichtet. Für das Budget 2024 ist gemäss kantonaler Vorgabe der Wert aus der Finanzausgleichsverfügung 2023 von CHF 496'000 einzusetzen. Ebenfalls auf diesem Konto budgetiert wird die «Sonderlastenabgeltung Sozialhilfe», welche im Vergleich zum Vorjahr um rund CHF 268'000 höher ausfiel. Auch bei dieser Vergütung ist für das Budget 2024 der Wert aus Finanzausgleichsverfügung 2023 zu hinterlegen.

9300.4625 | Solidaritätsbeitrag (+e) (CHF 81'875 / 16%)

Seit 2019 werden Solidaritätsbeiträge an Gemeinden mit einer besonders hohen Sozialhilfequote ausgerichtet. Die Solidaritätsbeiträge werden von allen Gemeinden solidarisch mit CHF 10 pro Einwohnerin und Einwohner alimentiert. Gemäss Instruktion durch den Kanton soll für das Budget 2024 der Wert aus der Finanzausgleichsverfügung 2023 von CHF 594'503 eingestellt werden.

9400 Ertragsanteile an Bundeseinnahmen

9400.4600.00 | Anteil an Bundeserträgen (-e) (CHF 98'584 / 15%)

Auf diesem Konto werden die Bundesentschädigungen aufgrund der Steuervorlage 17 (SV17) budgetiert. Zur Abfederung der erwarteten Steuerausfälle bei den juristischen Personen erhöhte der Bund den Bundessteueranteil an die Kantone. Der Kanton Basel-Landschaft gibt 6.8% des Bundessteueranteils an die Gemeinden weiter. Für die Jahre 2020–2023 erfolgte die Verteilung der Gelder zu einem von Jahr zu Jahr rückläufigen Anteil auf der Basis der Steuerkraft der juristischen Personen der vergangenen 10 Jahre sowie zu einem jährlich steigenden Anteil bezogen auf die aktuelle Einwohnerzahl. Ab dem Jahr 2024 erfolgt die Verteilung zu 100% auf der Basis der aktuellen Einwohnerzahlen.

9610 Zinsen

9610.3401 | Verzinsung Finanzverbindlichkeiten (+a)
(CHF 315'200 / 59%)

Auf diesem Konto werden die Zinsen für die Fremdkapitalaufnahmen budgetiert. Im 2024 laufen Darlehen in der Höhe von CHF 16 Mio. aus, welche refinanziert werden müssen. In den vergangenen Jahren konnte die Gemeinde vom günstigen Zinsumfeld an den Kapitalmärkten profitieren. Aufgrund der steigenden Inflation hat sich das Zinsumfeld an den Kapitalmärkten verändert. Die Nationalbanken erhöhten schrittweise die Leitzinsen zur Wahrung der Preisstabilität. Durch die höheren Zinssätze wird mit einem weiteren Anstieg bei den Zinskosten von CHF 315'000 gerechnet.

9610.3940 | Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand (+a) (CHF 91'415 / -)

Gemäss kantonaler Empfehlung soll für die interne Verzinsung der Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und Abfallbeseitigung mit einem Zinssatz von 0.8% gerechnet werden. Dieser basiert auf dem Mittelwert zwischen Soll- und Habenzins. Aufgrund des tiefen Zinsumfeldes konnte in den vergangenen Jahren bei den Spezialfinanzierungen auf die interne Verzinsung verzichtet werden. Siehe auch Kommentar zum Konto 7201.4940.

9630 Liegenschaften des FV allgemein

9630.4411.00 | Realisierte Gewinne aus Sachanlagen Finanzvermögen (+e) (CHF 1'256'245 / -)

Im Budget 2024 wird mit der Realisierung von Buchgewinnen aus den geplanten Verkäufen der Parzelle 3958 am Felsenackerweg von rund CHF 540'000 und der Parzelle 1064/1065 an der Münchstrasse 5/5a von CHF 100'000 sowie der Nachtragszahlung für die bereits im Jahr 2016 veräusserte Parzelle 904 an der Lehengasse von CHF 616'000 gerechnet. Die erfolgswirksamen Buchgewinne ermitteln sich aus Verkaufspreis resp. Nachtragszahlung abzüglich dem in der Bilanz per Stichtag des Verkaufes aufgeführten Anlagewert (Buchwert). Die Nachtragszahlung für die Parzelle an der Lehengasse wird aufgrund der Realisierung einer Quartierplanung auf dieser Parzelle fällig und bemisst sich an der aus der Quartierplanung resultierenden maximalen Bruttogeschossfläche für den Neubau. Die Gemeindeversammlung hat am 27. September 2023 die dazugehörige Quartierplanung «Lehengasse West» gutgeheissen.

9631 Liegenschaften des FV vermietet

9631.3430 | Baulicher Unterhalt FV (+a) (CHF 178'650 / 52%)

Auf diesem Konto werden die laufenden baulichen Unterhaltskosten der Liegenschaften im Finanzvermögen budgetiert. Für die Liegenschaften an der Jurastrasse 9 und an der Kaspar Pfeiffer-Strasse 3/5/9/11/17/21 werden für die Fassaden-Teilsanierung (Giebelseiten, Balkone und Wintergärten) einmalig CHF 220'000 budgetiert. Im Gegenzug entfallen im Budget 2023 eingestellte einmalige Unterhaltsposten für diese Liegenschaften von rund CHF 40'000.

Einwohnergemeinde Münchenstein		FINANZKENNZAHLEN BUDGET 2024						Kantonale Richtwerte
		Budget 2024		Budget 2023		Ø 5 Jahre		
Kennzahl		Wert	Bewertung	Wert	Wert	Wert		
Selbstfinanzierungsgrad	-Gesamthaushalt	55%	-	9%	32%		Der jährliche Selbstfinanzierungsgrad kann stark schwanken. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad gegen 100% betragen, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung und die Konjunkturlage (bei Hochkonjunktur möglichst über 100%) eine Rolle spielt.	
	-Allgemeiner Haushalt	73%	-	14%	47%			
	-Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	47%	-	59%	24%			
	-Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	-59%	-	-31%	N/V			
Zinsbelastungsanteil		0.7%	Gut	0.2%	0.3%		<4%: Gut 4%-9%: Genügend >9%: Schlecht	
Kapitaldienstanteil		5.3%	Tragbare Belastung	5.2%	5.4%		<5%: Geringe Belastung 5%-15%: Tragbare Belastung >15%: Hohe Belastung	
Selbstfinanzierungsanteil		5%	Schlecht	1%	3%		>20%: Gut 10%-20%: Mittel <10%: Schlecht	
Investitionsanteil		11%	Mittlere Investitionstätigkeit	11%	12%		<10%: Schwache Investitionstätigkeit 10%-20%: Mittlere Investitionstätigkeit 20%-30%: Starke Investitionstätigkeit >40%: Sehr starke Investitionstätigkeit	

N/V: Nicht verfügbar - Wert kann nicht berechnet werden.

ERGEBNISUEBERSICHT

1.1.2024 - 31.12.2024

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	<u>Aufwand</u>	<u>Ertrag</u>	<u>Aufwand</u>	<u>Ertrag</u>	<u>Aufwand</u>	<u>Ertrag</u>
ERFOLGSRECHNUNG	67'802'076.00	69'119'498.00	64'811'286.00	63'160'699.00	61'595'940.34	80'431'286.03
Betriebliches Ergebnis						
Aufwandüberschuss		2'958'165.00		5'057'841.00		946'473.22
Ertragsüberschuss	3'561'241.00		2'697'300.00		2'785'036.36	
Ergebnis aus Finanzierung						
Aufwandüberschuss	603'076.00			2'360'541.00	1'838'563.14	
Ertragsüberschuss						
Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung)						
Aufwandüberschuss	714'346.00		709'954.00		16'996'782.55	
Ertragsüberschuss				1'650'587.00	18'835'345.69	
Ausserordentliches Ergebnis						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss						
Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich)						
Aufwandüberschuss	1'317'422.00					
Ertragsüberschuss						
INVESTITIONSRECHNUNG	8'190'000.00	2'225'333.00	7'240'000.00	1'353'333.00	8'648'172.76	696'428.66
Zunahme der Nettoinvestitionen		5'964'667.00		5'886'667.00		7'951'744.10
Abnahme der Nettoinvestitionen						

Erfolgsrechnung
1.1.2024 - 31.12.2024

Funktionale Gliederung Zusammenzug	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
FUNKTIONALE GLIEDERUNG						
Aufwandüberschuss	67'802'076.00	69'119'498.00	64'811'286.00	63'160'699.00	61'595'940.34	80'431'286.03
Ertragsüberschuss	1'317'422.00			1'650'587.00	18'835'345.69	
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG						
Nettoaufwand	5'825'587.00	1'060'544.00	5'654'069.00	1'089'846.00	5'313'298.55	10'994'175.51
Nettoertrag		4'765'043.00		4'564'223.00	5'680'876.96	
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT						
Nettoaufwand	2'895'461.00	1'725'223.00	2'681'177.00	1'676'621.00	2'601'201.26	1'573'986.61
		1'170'238.00		1'004'556.00		1'027'214.65
2 BILDUNG						
Nettoaufwand	20'112'069.00	2'501'686.00	18'567'448.00	2'338'470.00	18'394'157.39	8'431'889.60
		17'610'383.00		16'228'978.00		9'962'267.79
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE						
Nettoaufwand	1'755'674.00	598'320.00	1'846'483.00	519'470.00	1'588'776.86	447'743.06
		1'157'354.00		1'327'013.00		1'141'033.80
4 GESUNDHEIT						
Nettoaufwand	5'463'492.00	450'700.00	5'176'130.00	440'000.00	5'279'524.61	443'619.70
		5'012'792.00		4'736'130.00		4'835'904.91
5 SOZIALE SICHERHEIT						
Nettoaufwand	16'261'787.00	7'570'859.00	16'106'772.00	6'108'509.00	14'689'236.35	6'016'990.16
		8'690'928.00		9'998'263.00		8'672'246.19
6 VERKEHR						
Nettoaufwand	4'358'557.00	970'692.00	4'478'348.00	955'100.00	4'177'717.28	1'181'815.84
		3'387'865.00		3'523'248.00		2'995'901.44
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG						
Nettoaufwand	7'284'559.00	5'818'447.00	7'236'420.00	5'668'599.00	6'681'684.38	5'358'393.37
		1'466'112.00		1'567'821.00		1'323'291.01
8 VOLKSWIRTSCHAFT						
Nettoertrag	19'324.00	343'900.00	19'323.00	342'400.00	19'589.65	291'548.41
	324'576.00		323'077.00		271'958.76	
9 FINANZEN UND STEUERN						
Nettoertrag	3'825'566.00	48'079'127.00	3'045'116.00	44'021'684.00	2'850'754.01	45'691'123.77
	44'253'561.00		40'976'568.00		42'840'369.76	

Erfolgsrechnung
1.1.2024 - 31.12.2024

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	67'802'076.00	69'119'498.00	64'811'286.00	63'160'699.00	61'595'940.34	80'431'286.03		
Aufwandüberschuss				1'650'587.00				
Ertragsüberschuss	1'317'422.00				18'835'345.69			
3 Aufwand	67'802'076.00		64'811'286.00		61'595'940.34			
30 Personalaufwand	29'689'554.00		28'244'697.00		27'350'205.27			
300 Behörden und Kommissionen	390'400.00		424'600.00		429'824.50			
3000 Behörden und Kommissionen	390'400.00		424'600.00		429'824.50			
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonals	11'507'413.00		11'398'871.00		10'824'494.95			
3010 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	11'507'413.00		11'398'871.00		10'824'494.95			
302 Löhne der Lehrpersonen	12'728'036.00		11'561'333.00		11'445'543.95			
3020 Löhne der Lehrpersonen	12'728'036.00		11'561'333.00		11'445'543.95			
304 Zulagen	308'900.00		320'541.00		266'550.35			
3040 Erziehungszulagen	308'900.00		320'541.00		264'140.35			
3049 Übrige Zulagen					2'410.00			
305 Arbeitgeberbeiträge	4'436'716.00		4'263'503.00		4'062'221.49			
3050 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'532'198.00		1'477'399.00		1'454'212.19			
3052 Pensionskassen	2'293'735.00		2'186'662.00		2'131'194.40			
3053 Unfallversicherungen	144'388.00		142'206.00		142'822.45			
3054 Familienausgleichskasse	297'377.00		287'742.00		221'619.45			
3055 Krankentaggeldversicherungen	169'018.00		169'494.00		112'373.00			
306 Arbeitgeberleistungen	115'841.00		68'934.00		71'938.20			
3064 Überbrückungsrenten	115'841.00		68'934.00		71'938.20			
309 Übriger Personalaufwand	202'248.00		206'915.00		249'631.83			
3090 Aus- und Weiterbildung des Personals	107'128.00		111'215.00		85'468.65			
3091 Personalrekrutierung	9'850.00		9'850.00		90'398.65			
3099 Sonstiger Personalaufwand	85'270.00		85'850.00		73'764.53			
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'154'875.00		8'466'564.00		7'963'224.23			

Erfolgsrechnung

1.1.2024 - 31.12.2024

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
310	Material- und Warenaufwand	1'266'279.00		1'245'429.00		1'193'953.46	
3100	Büromaterial	121'950.00		109'250.00		118'816.86	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	678'272.00		664'950.00		584'290.19	
3102	Drucksachen, Publikationen	161'200.00		159'700.00		161'181.47	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	58'917.00		65'112.00		58'229.78	
3104	Lehrmittel	242'040.00		239'117.00		240'901.86	
3105	Lebensmittel	1'000.00		4'000.00		26'770.05	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	2'900.00		3'300.00		3'763.25	
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	448'879.00		555'056.00		558'021.15	
3110	Büromöbel und -geräte	32'510.00		66'699.00		80'026.15	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	227'416.00		254'941.00		288'694.83	
3112	Dienstkleider	37'102.00		34'821.00		33'073.09	
3113	Hardware	69'000.00		89'700.00		71'293.39	
3118	Immateriellen Anlagen	70'295.00		96'095.00		79'967.89	
3119	Übrige Anschaffungen	12'556.00		12'800.00		4'965.80	
312	Ver- und Entsorgung	1'044'950.00		945'600.00		886'396.25	
3120	Ver- und Entsorgung	1'044'950.00		945'600.00		886'396.25	
313	Dienstleistungen und Honorare	2'848'769.00		2'980'821.00		2'771'379.82	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'253'379.00		1'315'689.00		1'336'470.94	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	170'000.00		194'400.00		103'997.26	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	965'910.00		1'016'740.00		907'309.48	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	234'400.00		239'700.00		231'523.65	
3134	Sachversicherungsprämien	132'675.00		133'342.00		136'109.65	
3137	Steuern und Gebühren	49'295.00		47'840.00		37'667.39	
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	43'110.00		33'110.00		18'301.45	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	1'169'700.00		1'341'500.00		1'102'501.92	
3140	Unterhalt an Grundstücken	210'600.00		220'500.00		196'563.13	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	220'000.00		294'400.00		233'243.49	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	333'200.00		370'500.00		358'386.47	
3144	Unterhalt Hochbauten	401'300.00		451'500.00		309'290.28	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	4'600.00		4'600.00		5'018.55	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	621'792.00		606'322.00		520'786.79	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'450.00		2'550.00		3'790.00	

Erfolgsrechnung

1.1.2024 - 31.12.2024

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	317'462.00		302'672.00		276'425.69	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	12'000.00		12'000.00		7'036.29	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	280'830.00		280'050.00		226'361.61	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	9'050.00		9'050.00		7'173.20	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	391'366.00		424'296.00		404'911.82	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	320'589.00		344'979.00		336'828.50	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	35'490.00		36'430.00		27'556.21	
3162	Raten für operatives Leasing	35'287.00		42'887.00		40'527.11	
317	Spesenentschädigungen	213'590.00		210'240.00		187'274.18	
3170	Reisekosten und Spesen	169'890.00		166'540.00		149'241.88	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	43'700.00		43'700.00		38'032.30	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	105'000.00		105'000.00		217'600.95	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					-35'000.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					38'781.70	
3182	Werberichtigung Steuerguthaben natürliche Personen					-8'000.00	
3183	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben natürliche Personen	100'000.00		100'000.00		240'206.55	
3184	Werberichtigung Steuerguthaben juristische Personen					-29'000.00	
3185	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben juristische Personen	5'000.00		5'000.00		10'612.70	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	44'550.00		52'300.00		120'397.89	
3190	Schadenersatzleistungen					4'650.02	
3199	Übriger Betriebsaufwand	44'550.00		52'300.00		115'747.87	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'676'442.00		2'640'614.00		2'457'702.95	
330	Abschreibungen Sachanlagen	2'451'629.00		2'409'156.00		2'336'103.10	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'451'629.00		2'409'156.00		2'336'103.10	
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	224'813.00		231'458.00		121'599.85	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	224'813.00		231'458.00		121'599.85	
34	Finanzaufwand	1'536'070.00		1'035'470.00		1'027'555.18	

Erfolgsrechnung
1.1.2024 - 31.12.2024

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
340	870'470.00		555'270.00		464'990.99			
3400	Zinsaufwand							
3401	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten		300.00		300.00		432'557.60	
3403	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten		845'170.00		529'970.00		32'433.39	
	Vergütungszinsen / Skonti Steuern		25'000.00		25'000.00			
342	Kapitalbeschaffung und -verwaltung				6'950.00		6'950.00	
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung				6'950.00			
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen		665'600.00		480'200.00		552'701.52	
3430	Baulicher Unterhalt Finanzvermögen		519'400.00		340'750.00		371'697.46	
3431	Nicht baulicher Unterhalt Finanzvermögen		74'600.00		75'200.00		50'565.65	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen		71'600.00		64'250.00		130'438.41	
349	Verschiedener Finanzaufwand						2'912.67	
3499	Übriger Finanzaufwand						2'912.67	
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen		243'694.00		369'815.00		196'028.00	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		243'694.00		369'815.00		196'028.00	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen		233'694.00		359'815.00		196'028.00	
3511	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals		10'000.00		10'000.00			
36	Transferaufwand		24'176'974.00		22'829'219.00		21'414'204.56	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen		5'854'700.00		5'371'860.00		5'239'012.05	
3610	Entschädigungen an Bund				24'160.00			
3611	Entschädigungen an Kanton		2'128'000.00		1'918'000.00		1'978'553.51	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände		1'06'700.00		94'700.00		78'876.04	
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen		3'620'000.00		3'335'000.00		3'181'582.50	
362	Finanz- und Lastenausgleich		1'846'473.00		1'599'671.00		1'229'657.00	
3622	Ressourceausgleich		1'724'093.00		1'478'291.00		1'108'277.00	
3625	Finanzierung Solidaritätsbeitrag		122'380.00		121'380.00		121'380.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte		16'081'769.00		15'437'798.00		14'499'789.21	
3631	Beiträge an Kanton		1'412'528.00		1'586'703.00		1'794'234.20	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände		585'000.00		310'000.00		373'070.00	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen		37'002.00		36'643.00		6'143.00	

Erfolgsrechnung

1.1.2024 - 31.12.2024

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3635	Beiträge an private Unternehmungen	1'698'639.00		1'688'252.00		1'978'037.00	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	692'100.00		400'200.00		500'306.10	
3637	Beiträge an private Haushalte	11'656'500.00		11'416'000.00		9'847'998.91	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	394'032.00		419'890.00		445'746.30	
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	394'032.00		419'890.00		445'746.30	
39	Interne Verrechnung	1'324'467.00		1'224'907.00		1'187'020.15	
391	Dienstleistungen	394'000.00		380'500.00		425'675.40	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	394'000.00		380'500.00		425'675.40	
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	132'200.00		126'200.00		118'094.85	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	132'200.00		126'200.00		118'094.85	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	691'707.00		699'907.00		630'534.90	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	691'707.00		699'907.00		630'534.90	
394	Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	106'560.00		18'300.00		12'715.00	
3940	Interne Verrechnungen von kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	106'560.00		18'300.00		12'715.00	
4	Ertrag		69'119'498.00		63'160'699.00		80'431'286.03
40	Fiskalertrag		38'773'000.00		36'595'000.00		38'427'633.25
400	Steuern natürliche Personen		34'784'000.00		33'321'000.00		34'098'200.55
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		30'301'000.00		28'912'000.00		29'279'244.15
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		2'819'000.00		2'735'000.00		3'171'537.95
4002	Quellensteuern natürliche Personen		1'664'000.00		1'674'000.00		1'647'418.45
401	Steuern juristische Personen		3'989'000.00		3'274'000.00		4'329'432.70
4010	Ertragsteuern juristische Personen		3'120'000.00		2'821'000.00		3'479'872.10
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		869'000.00		453'000.00		849'560.60
41	Regalien und Konzession		380'100.00		380'100.00		328'024.46

Erfolgsrechnung

1.1.2024 - 31.12.2024

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
410	Regalien		4'100.00		4'100.00		2'700.00
4100	Regalien		4'100.00		4'100.00		2'700.00
412	Konzessionen		376'000.00		376'000.00		325'324.46
4120	Konzessionen		376'000.00		376'000.00		325'324.46
42	Entgelte		12'268'950.00		11'814'850.00		11'402'699.15
420	Ersatzabgaben		856'000.00		816'000.00		751'332.20
4200	Ersatzabgaben		856'000.00		816'000.00		751'332.20
421	Gebühren für Amtshandlungen		222'000.00		214'500.00		286'015.41
4210	Gebühren für Amtshandlungen		222'000.00		214'500.00		286'015.41
423	Schul- und Kursgelder		555'000.00		530'000.00		547'865.60
4231	Kursgelder		555'000.00		530'000.00		547'865.60
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'353'000.00		5'371'450.00		5'136'387.61
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'353'000.00		5'371'450.00		5'136'387.61
425	Erlös aus Verkäufen		95'300.00		88'600.00		115'482.62
4250	Verkäufe		95'300.00		88'600.00		115'482.62
426	Rückerstattungen		4'605'350.00		4'212'300.00		4'054'004.05
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		4'605'350.00		4'212'300.00		4'054'004.05
427	Bussen		582'300.00		582'000.00		511'611.66
4270	Bussen		582'300.00		582'000.00		511'611.66
44	Finanzertrag		5'097'311.00		3'732'770.00		3'812'591.54
440	Zinsertrag		402'330.00		402'330.00		379'946.60
4400	Zinsen flüssige Mittel		500.00		500.00		
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		1'830.00		1'830.00		4'671.85
4403	Verzugszinsen Steuern		400'000.00		400'000.00		375'274.75
441	Realisierte Gewinne Finanzvermögen		1'256'245.00				196'749.00
4411	Realisierte Gewinne aus Sachanlagen		1'256'245.00				196'749.00

Erfolgsrechnung

1.1.2024 - 31.12.2024

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
443	Liegenschaftenertrag Finanzvermögen		2'605'815.00	2'555'335.00		2'512'723.55	
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		2'566'215.00	2'519'835.00		2'477'717.15	
4432	Vergütung für Benützungen Liegenschaften Finanzvermögen		10'000.00	14'000.00		7'831.70	
4439	Übriger Liegenschaftsertrag Finanzvermögen		29'600.00	21'500.00		27'174.70	
445	Ertrag aus Darlehen und Beteiligungen		1'200.00			1'200.00	
	Verwaltungsvermögen						
4451	Erträge aus Beteiligungen Verwaltungsvermögen					1'200.00	
447	Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen		813'421.00	755'605.00		694'546.00	
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		427'571.00	426'355.00		430'459.00	
4472	Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen		384'350.00	311'250.00		262'527.00	
4479	Übrige Erträge Liegenschaften Verwaltungsvermögen		1'500.00	18'000.00		1'560.00	
449	Übriger Finanzertrag		19'500.00	19'500.00		27'426.39	
4499	Übriger Finanzertrag		19'500.00	19'500.00		27'426.39	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		627'687.00	547'249.00		495'858.64	
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		627'687.00	547'249.00		495'858.64	
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		627'687.00	547'249.00		495'858.64	
46	Transferertrag		9'933'637.00	8'155'869.00		7'780'676.29	
460	Anteil an Bundeserträgen		551'943.00	650'527.00		595'514.15	
4600	Anteil an Bundeserträgen		551'943.00	650'527.00		595'514.15	
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		4'557'300.00	3'406'800.00		3'293'027.95	
4610	Entschädigungen vom Bund					19'935.00	
4611	Entschädigungen vom Kanton		4'431'000.00	3'280'500.00		3'150'585.80	
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbände		126'300.00	126'300.00		122'507.15	
462	Finanz- und Lastenausgleich		2'293'127.00	1'571'403.00		1'525'754.00	
4621	Lastenabgeltungen		1'698'624.00	1'058'775.00		1'013'126.00	
4625	Solidaritätsbeitrag		594'503.00	512'628.00		512'628.00	
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		2'516'267.00	2'520'803.00		2'347'506.36	
4630	Beiträge vom Bund		18'500.00	17'000.00		18'409.60	

Erfolgsrechnung

1.1.2024 - 31.12.2024

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4631	Beiträge von Kantonen		2'357'767.00		2'363'803.00		2'217'834.05
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen		140'000.00		140'000.00		111'262.71
469	Verschiedener Transferertrag		15'000.00		6'336.00		18'873.83
4699	Rückverteilungen		15'000.00		6'336.00		18'873.83
48	Ausserordentlicher Ertrag		714'346.00		709'954.00		16'996'782.55
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		714'346.00		709'954.00		16'996'782.55
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		714'346.00		709'954.00		16'996'782.55
49	Interne Verrechnungen		1'324'467.00		1'224'907.00		1'187'020.15
491	Dienstleistungen		394'000.00		380'500.00		425'675.40
4910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		394'000.00		380'500.00		425'675.40
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		132'200.00		126'200.00		118'094.85
4920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		132'200.00		126'200.00		118'094.85
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		691'707.00		699'907.00		630'534.90
4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		691'707.00		699'907.00		630'534.90
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		106'560.00		18'300.00		12'715.00
4940	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		106'560.00		18'300.00		12'715.00

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	FUNKTIONALE GLIEDERUNG						
	Aufwandüberschuss	67'802'076.00	69'119'498.00	64'811'286.00	63'160'699.00	61'595'940.34	80'431'286.03
	Ertragsüberschuss	1'317'422.00			1'650'587.00	18'835'345.69	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG						
	Nettoaufwand	5'825'587.00	1'060'544.00	5'654'069.00	1'089'846.00	5'313'298.55	10'994'175.51
	Nettoertrag		4'765'043.00		4'564'223.00	5'680'876.96	
01	Legislative und Exekutive						
	Nettoaufwand	448'110.00	448'110.00	482'250.00	482'250.00	457'850.32	88.00
011	Legislative						
	Nettoaufwand	153'210.00	153'210.00	159'350.00	159'350.00	161'369.92	88.00
0110	Legislative						
	Behörden und Kommissionen	153'210.00		159'350.00		161'369.92	88.00
3000	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	41'900.00		42'100.00		47'012.40	
3050	Familienausgleichskasse	800.00		200.00		793.35	
3054	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	160.00		100.00		151.60	
3101	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		1'000.00		42'675.40	
3102	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	42'000.00		35'000.00		2'627.90	
3111	Dienstleistungen Dritter	42'000.00		56'100.00		41'711.22	
3130	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	20'000.00		20'000.00		21'109.45	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	650.00		650.00		471.50	
3170	Reisekosten und Spesen	3'700.00		2'200.00		1'114.10	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	500.00		2'000.00		3'703.00	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten						88.00
4250	Verkäufe						
012	Exekutive						
	Nettoaufwand	294'900.00	294'900.00	322'900.00	322'900.00	296'480.40	296'480.40
0120	Exekutive						
	Behörden und Kommissionen	294'900.00		322'900.00		296'480.40	
3000	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	270'000.00		295'000.00		268'991.90	
3050	Familienausgleichskasse	16'900.00		16'900.00		16'573.90	
3054	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'600.00		3'800.00		1'589.35	
3101	Drucksachen, Publikationen	400.00		400.00		113.20	
3102	Immaterielle Anlagen			300.00		208.10	
3118	Dienstleistungen Dritter					157.00	
3130	Reisekosten und Spesen	5'000.00		5'500.00		2'390.00	
3170	Übriger Betriebsaufwand					5'864.95	
3199	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	1'000.00		1'000.00		60.00	
3920						532.00	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
02	Allgemeine Dienste						
	Nettoaufwand	5'377'477.00	1'060'544.00	5'171'819.00	1'089'846.00	4'855'448.23	10'994'087.51
	Nettoertrag		4'316'933.00		4'081'973.00	6'138'639.28	
022	Allgemeine Dienste						
	Nettoaufwand	4'915'813.00	1'012'584.00	4'654'485.00	1'041'786.00	4'341'843.49	946'084.31
	Nettoertrag		3'903'229.00		3'612'699.00		3'395'759.18
0220	Allgemeine Dienste						
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'915'813.00	1'012'584.00	4'654'485.00	1'041'786.00	4'341'843.49	946'084.31
3040	Erziehungszulagen	2'841'209.00		2'610'895.00		2'411'755.70	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	43'747.00		39'032.00		34'732.00	
3052	Pensionskassen	178'129.00		168'847.00		162'280.65	
3053	Unfallversicherungen	295'375.00		280'746.00		257'855.85	
3054	Familienausgleichskasse	26'083.00		24'755.00		24'249.45	
3055	Krankentaggeldversicherungen	34'715.00		32'174.00		19'060.75	
3064	Überbrückungrenten	43'307.00		40'056.00		30'081.40	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	100'841.00		53'934.00		71'938.20	
3091	Personalkrüterung	17'000.00		25'500.00		36'161.04	
3099	Sonstiger Personalaufwand	6'000.00		6'000.00		84'784.10	
3100	Büromaterial	62'000.00		62'000.00		53'788.49	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	40'300.00		44'400.00		40'171.09	
3102	Drucksachen, Publikationen	10'250.00		10'250.00		7'581.20	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	75'500.00		88'500.00		85'488.65	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	4'750.00		4'750.00		3'886.85	
3110	Büromöbel und -geräte	50.00		50.00		67.70	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	15'000.00		13'800.00		8'600.59	
3113	Hardware					94.90	
3118	Immateriellen Anlagen	36'500.00		36'000.00		47'423.83	
3130	Dienstleistungen Dritter	28'800.00		25'300.00		9'057.90	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	137'539.00		153'689.00		139'816.14	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	14'000.00		24'000.00		9'693.00	
3134	Sachversicherungsprämien	171'300.00		180'500.00		189'345.25	
3137	Steuern und Gebühren	58'574.00		58'574.00		57'588.60	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	910.00		910.00		1'814.55	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000.00		1'000.00		580.00	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'000.00		3'000.00		368.85	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen			193'000.00		170'256.67	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften					1'351.65	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	3'500.00		900.00		3'281.95	
3162	Raten für operatives Leasing	12'050.00		21'050.00		18'095.55	
3170	Reisekosten und Spesen	11'900.00		14'900.00		9'642.40	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					29'447.60	
3199	Übriger Betriebsaufwand	500.00		500.00		75'988.20	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	59'468.00		61'009.00		62'550.35	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	115'053.00		129'195.00		42'436.70	
3611	Entschädigungen an Kanton	250'000.00		210'000.00		139'710.00	
3631	Beiträge an Kanton	2'813.00		2'769.00		-4.80	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	30'750.00		30'500.00			
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	1'000.00		1'000.00			
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	1'000.00		1'000.00			
4210	Gebühren für Amtshandlungen		145'000.00		135'000.00		189'030.61
4240	Benützungsgbühren und Dienstleistungen						3'194.70
4250	Verkäufe		1'000.00		1'000.00		931.45
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		110'000.00		145'000.00		22'621.50
4270	Bussen		1'000.00		1'000.00		300.00
4611	Entschädigungen vom Kanton		80'000.00		80'000.00		4'074.80
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbände		18'500.00		17'000.00		76'986.75
4630	Beiträge vom Bund		657'084.00		662'786.00		18'409.60
4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten						630'534.90
029	Verwaltungsliegenschaften	461'664.00	47'960.00	517'334.00	48'060.00	513'604.74	10'048'003.20
	Nettoaufwand		413'704.00		469'274.00		
	Nettoertrag					9'534'398.46	
0290	Verwaltungsliegenschaften	461'664.00	47'960.00	517'334.00	48'060.00	513'604.74	10'048'003.20
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	116'052.00		154'362.00		168'021.90	
3040	Erziehungszulagen	401.00		2'777.00			
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'428.00		10'126.00		9'921.35	
3052	Pensionskassen	11'275.00		8'967.00		10'562.90	
3053	Unfallversicherungen	1'240.00		1'679.00		2'495.95	
3054	Familienausgleichskasse	1'435.00		1'930.00		1'170.75	
3055	Krankentaggeldversicherungen	1'742.00		2'364.00		108.90	
3099	Sonstiger Personalaufwand	100.00		100.00			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'000.00		4'600.00		14'567.92	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'500.00		3'700.00		1'289.25	
3112	Dienstkleider					100.00	
3120	Ver- und Entsorgung	59'800.00		59'500.00		22'908.25	
3130	Dienstleistungen Dritter	4'800.00		2'200.00		2'480.10	
3132	Honoreare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10'000.00		9'200.00		16'806.05	
3134	Sachversicherungsprämien	2'250.00		2'250.00		2'380.70	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	12'000.00					
3144	Unterhalt Hochbauten	22'800.00		18'300.00		11'308.17	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500.00		1'500.00		115'716.00	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	87'550.00		110'000.00		133'766.55	
3300	Planmäßige Abschreibungen Sachanlagen	113'791.00		123'779.00			
4240	Benützungsgbühren und Dienstleistungen		5'900.00		5'500.00		5'883.20
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		40'560.00		2'000.00		40'560.00
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften		1'500.00		40'560.00		1'560.00
4479	Übrige Erträge Liegenschaften						10'000'000.00
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen						
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	2'895'461.00	1'725'223.00	2'681'177.00	1'676'621.00	2'601'201.26	1'573'986.61
	Nettoaufwand		1'170'238.00		1'004'556.00		1'027'214.65

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
11	Polizei	640'224.00	638'823.00	634'286.00	649'521.00	580'928.88	544'317.11
	Nettoaufwand		1'401.00				36'611.77
	Nettoertrag			15'235.00			
111	Polizei	640'224.00	638'823.00	634'286.00	649'521.00	580'928.88	544'317.11
	Nettoaufwand		1'401.00				36'611.77
	Nettoertrag			15'235.00			
1110	Polizei	640'224.00	638'823.00	634'286.00	649'521.00	580'928.88	544'317.11
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	424'964.00		420'843.00		370'268.85	
3040	Erziehungszulagen	13'981.00		9'447.00		8'052.00	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	27'491.00		27'607.00		24'322.65	
3052	Pensionskassen	39'578.00		43'318.00		36'941.85	
3053	Unfallversicherungen	3'889.00		3'903.00		3'519.00	
3054	Familienausgleichskasse	5'312.00		5'261.00		2'966.60	
3055	Krankentaggeldversicherungen	6'119.00		6'303.00		4'424.75	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'400.00		3'000.00		4'100.00	
3099	Sonstiger Personalaufwand					30.00	
3100	Büromaterial	2'500.00		4'000.00		1'413.70	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'000.00		7'000.00		6'507.50	
3102	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00		1'083.15	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	200.00		300.00			
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'000.00		9'000.00		9'743.80	
3112	Dienstkleider	4'000.00		4'000.00		6'812.15	
3113	Hardware					389.68	
3120	Ver- und Entsorgung	250.00		300.00			
3130	Dienstleistungen Dritter	38'920.00		34'620.00		41'190.05	
3134	Sachversicherungsprämien	837.00		836.00		835.60	
3137	Steuern und Gebühren	1'440.00		1'380.00		1'384.00	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'300.00		7'700.00		9'932.20	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	20'000.00		20'000.00		20'970.10	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	200.00		400.00			
3170	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		148.45	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	23'443.00		24'668.00		25'892.80	
4210	Gebühren für Amtshandlungen		20'000.00		30'000.00		19'250.00
4260	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		10'500.00		10'500.00		13'755.45
4270	Bussen		581'300.00		581'000.00		511'311.66
4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		27'023.00		28'021.00		
14	Allgemeines Rechts- und Vormundschaftswesen	1'019'810.00	84'500.00	932'388.00	79'500.00	913'618.45	108'133.30
	Nettoaufwand		935'310.00		852'888.00		805'485.15
140	Allgemeines Rechts- und Vormundschaftswesen	1'019'810.00	84'500.00	932'388.00	79'500.00	913'618.45	108'133.30
	Nettoaufwand		935'310.00		852'888.00		805'485.15
1400	Allgemeines Rechtswesen	51'866.00	70'000.00	78'248.00	62'500.00	52'206.80	91'690.80
3130	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00			

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10'400.00		33'000.00		9'604.35	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	6'000.00		6'000.00		5'872.15	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien			2'000.00			
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	33'166.00		34'948.00		36'730.30	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	1'800.00		1'800.00			
4120	Konzessionen		30'000.00		30'000.00		26'930.00
4210	Gebühren für Amtshandlungen		40'000.00		32'500.00		64'760.80
1401	Kindes- und Erwachsenenschutz	967'944.00	14'500.00	854'140.00	17'000.00	861'411.65	16'442.50
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	443'682.00		413'012.00		342'976.90	
3040	Erziehungszulagen	2'262.00		2'260.00		2'196.00	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	28'540.00		26'930.00		22'807.50	
3052	Pensionskassen	40'003.00		38'118.00		32'468.55	
3053	Unfallversicherungen	4'048.00		3'808.00		3'114.65	
3054	Familienausgleichskasse	5'515.00		5'131.00		2'358.30	
3055	Krankentaggeldversicherungen	6'944.00		6'231.00		4'182.10	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000.00		5'000.00		70.00	
3091	Personalrekrutierung	250.00		250.00		797.00	
3099	Sonstiger Personalaufwand	250.00		250.00		500.00	
3100	Büromaterial	500.00		500.00		95.50	
3102	Drucksachen, Publikationen	250.00		250.00		55.00	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	700.00		400.00		647.00	
3110	Büromöbel und -geräte	1'000.00		2'000.00			
3130	Dienstleistungen Dritter	62'000.00		35'500.00		72'649.60	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	4'000.00		2'000.00		1'861.15	
3170	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'500.00		1'562.40	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	363'000.00		310'000.00		373'070.00	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		14'500.00		17'000.00		16'442.50
15	Feuerwehr	940'309.00	991'000.00	939'711.00	936'000.00	861'261.52	907'794.20
	Nettoaufwand						
	Nettoertrag	50'691.00		3'711.00		46'532.68	
150	Feuerwehr	940'309.00	991'000.00	939'711.00	936'000.00	861'261.52	907'794.20
	Nettoaufwand						
	Nettoertrag	50'691.00		3'711.00		46'532.68	
1500	Feuerwehr	940'309.00	991'000.00	939'711.00	936'000.00	861'261.52	907'794.20
3000	Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00		803.00	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	319'371.00		323'486.00		360'407.80	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'025.00		9'499.00		11'874.65	
3052	Pensionskassen			37.00		878.30	
3053	Unfallversicherungen	37.00		81.00		166.25	
3054	Familienausgleichskasse	1'904.00		1'994.00		67.90	
3055	Krankentaggeldversicherungen	56.00		116.00		7.65	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		250.00			
3099	Sonstiger Personalaufwand	1'000.00		1'000.00			

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100	Büromaterial	1'500.00		1'500.00		1'418.12	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	17'372.00		15'530.00		19'340.26	
3102	Drucksachen, Publikationen	450.00		300.00		185.70	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00		1'000.00		1'088.11	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand					271.10	
3110	Büromöbel und -geräte	1'000.00		200.00			
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	79'946.00		73'921.00		77'474.87	
3112	Dienstkleider	6'902.00		4'321.00		2'291.65	
3113	Hardware	1'500.00		500.00		-240.65	
3119	Übrige Anschaffungen					69.95	
3120	Ver- und Entsorgung	1'200.00		1'000.00		1'906.50	
3130	Dienstleistungen Dritter	15'525.00		11'525.00		22'222.61	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	5'960.00		5'750.00		1'695.00	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	3'000.00		3'000.00			
3134	Sachversicherungsprämien	4'279.00		3'442.00		4'190.75	
3137	Steuern und Gebühren	3'000.00		3'000.00		432.00	
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	42'110.00		27'110.00		18'041.45	
3144	Unterhalt Hochbauten	19'400.00		22'900.00		1'901.10	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	55'762.00		49'332.00		36'319.85	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'100.00		4'100.00		6'361.74	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	500.00		300.00		570.80	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien					150.00	
3170	Reisekosten und Spesen	3'000.00		3'000.00		1'448.60	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					7'853.35	
3190	Schadenersatzleistungen					750.00	
3199	Übriger Betriebsaufwand	12'500.00		16'500.00		7'087.96	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	139'200.00		139'210.00		107'387.15	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	188'210.00		214'807.00		166'838.00	
4200	Ersatzabgaben		846'000.00		806'000.00		751'332.20
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		80'000.00		80'000.00		103'102.00
4631	Beiträge von Kantonen		40'000.00		40'000.00		40'205.00
4910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		25'000.00		10'000.00		13'155.00
16	Militär und Bevölkerungsschutz	295'118.00	10'900.00	174'792.00	11'600.00	245'392.41	13'742.00
	Nettoaufwand		284'218.00		163'192.00		231'650.41
161	Militär	59'751.00	1'600.00	39'293.00	1'800.00	132'506.81	550.00
	Nettoaufwand		58'151.00		37'493.00		131'956.81
1611	Schiesswesen	59'751.00	1'600.00	39'293.00	1'800.00	132'506.81	550.00
3000	Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00		2'860.90	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'850.00		1'850.00		10'346.75	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	121.00		121.00		221.00	
3053	Unfallversicherungen	32.00		32.00		168.15	
3054	Familienausgleichskasse	24.00		24.00			
3055	Krankentaggeldversicherungen					11.40	
3100	Büromaterial	50.00		50.00		85.90	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		1'157.53	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00				169.85	
3119	Übrige Anschaffungen	13'500.00		9'300.00		9'090.40	
3120	Ver- und Entsorgung					16'504.28	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'450.00		1'450.00		1'415.00	
3134	Sachversicherungsprämien	3'000.00		3'000.00		6'666.20	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	25'300.00		13'300.00		74'901.20	
3144	Unterhalt Hochbauten	7'424.00		8'166.00		8'908.25	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen		1'600.00		1'800.00		550.00
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen						
162	Bevölkerungsschutz	235'367.00	9'300.00	135'499.00	9'800.00	112'885.60	13'192.00
	Nettoaufwand		226'067.00		125'699.00		99'693.60
1620	Zivilschutz	235'367.00	9'300.00	125'738.00	9'800.00	101'215.79	13'192.00
3000	Behörden und Kommissionen			49'812.00		600.00	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			362.00		35'112.85	
3040	Erziehungszulagen			2'940.00		702.60	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			1'939.00		2'414.50	
3052	Pensionskassen			416.00		2'315.90	
3053	Unfallversicherungen			560.00		499.70	
3054	Familienausgleichskasse			704.00		263.40	
3055	Krankentaggeldversicherungen			500.00		282.35	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals			400.00			
3100	Büromaterial			4'000.00		44.70	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			500.00		3'639.75	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			1'000.00		421.95	
3112	Dienstkleider			3'500.00		2'553.59	
3118	Immateriellen Anlagen			11'200.00		7'668.35	
3120	Ver- und Entsorgung	1'000.00		6'500.00		11'306.30	
3130	Dienstleistungen Dritter			100.00		4'713.55	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand			1'550.00		99.00	
3134	Sachversicherungsprämien			100.00		1'736.65	
3137	Steuern und Gebühren			7'000.00		66.00	
3144	Unterhalt Hochbauten			1'640.00		684.00	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			3'000.00		1'000.05	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen			18'500.00		856.20	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften			3'000.00		18'538.25	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien			1'000.00		33.60	
3170	Reisekosten und Spesen			5'515.00		5'662.55	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	5'367.00					
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	222'000.00					
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				500.00		1'092.00
4260	Rückerstattungen und Kostenleistungen						2'800.00
4631	Beiträge von Kantonen		9'300.00		9'300.00		9'300.00
1621	Gemeindeführungsstab			9'761.00		11'669.81	
3000	Behörden und Kommissionen			6'000.00		10'613.50	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			1'200.00			
3054	Familienausgleichskasse			361.00			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			500.00			
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			400.00		838.71	
3113	Hardware						
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten			500.00			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			300.00			
3170	Reisekosten und Spesen			500.00		217.60	
2	BILDUNG	20'112'069.00	2'501'686.00	18'567'448.00	2'338'470.00	18'394'157.39	8'431'889.60
	Nettoaufwand		17'610'383.00		16'228'978.00		9'962'267.79
21	Obligatorische Schule	20'112'069.00	2'501'686.00	18'567'448.00	2'338'470.00	18'394'157.39	8'431'889.60
	Nettoaufwand		17'610'383.00		16'228'978.00		9'962'267.79
211	Kindergarten	2'991'948.00	30'000.00	2'827'490.00	25'000.00	2'790'922.16	39'051.60
	Nettoaufwand		2'961'948.00		2'802'490.00		2'751'870.56
2110	Kindergarten	2'991'948.00	30'000.00	2'827'490.00	25'000.00	2'790'922.16	39'051.60
3020	Löhne der Lehrpersonen	2'441'011.00		2'291'305.00		2'245'353.10	
3040	Erziehungszulagen	34'209.00		26'881.00		25'860.70	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	153'873.00		145'646.00		142'594.60	
3052	Pensionskassen	256'374.00		244'824.00		237'538.55	
3053	Unfallversicherungen	3'474.00		3'691.00		3'617.30	
3054	Familienausgleichskasse	29'957.00		28'453.00		27'791.00	
3055	Krankentaggeldversicherungen					22.15	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000.00		3'500.00			
3091	Personalkruterierung	400.00		400.00		276.00	
3099	Sonstiger Personalaufwand	200.00		200.00			
3100	Büromaterial	1'500.00		1'500.00		523.70	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	400.00		400.00		1'183.55	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		800.00		28.30	
3104	Lehrmittel	51'100.00		50'240.00		58'065.91	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand					428.05	
3110	Büromöbel und -geräte			15'000.00		40'021.20	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					465.00	
3113	Hardware	2'700.00		1'200.00		1'640.35	
3130	Dienstleistungen Dritter	7'300.00		7'300.00		4'775.50	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	3'500.00		4'700.00			
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	250.00		250.00			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					59.50	
3162	Raten für operatives Leasing	1'000.00				655.90	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	1'200.00		1'200.00		21.80	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		30'000.00		25'000.00		31'360.00
4631	Beiträge von Kantonen						7'691.60

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
212	Primarschule	10'331'313.00	270'000.00	9'261'469.00	230'000.00	9'039'891.86	184'226.65
	Nettoaufwand		10'061'313.00		9'031'469.00		8'855'665.21
210	Primarschule	10'331'313.00	270'000.00	9'261'469.00	230'000.00	9'039'891.86	184'226.65
3020	* Löhne der Lehrpersonen	8'239'015.00		7'345'285.00		7'214'043.90	
3040	Erziehungszulagen	99'103.00		90'527.00		87'801.40	
3050	* AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	519'365.00		459'577.00		455'644.54	
3052	* Pensionskassen	779'889.00		679'140.00		671'526.00	
3053	Unfallversicherungen	11'105.00		10'796.00		10'647.90	
3054	Familienausgleichskasse	101'446.00		90'455.00		88'815.65	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'540.00		8'300.00		945.20	
3091	Personalrekrutierung	1'000.00		1'000.00		1'828.00	
3099	Sonstiger Personalaufwand	4'500.00		4'500.00		4'445.65	
3100	Büromaterial	43'550.00		29'200.00		43'904.47	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00		1'500.00		5'530.80	
3102	Drucksachen, Publikationen	500.00		250.00		261.00	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	2'349.00		2'358.00		1'626.50	
3104	Lehrmittel	189'940.00		186'877.00		182'644.61	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	1'800.00		1'800.00		2'365.75	
3110	Büromöbel und -geräte	7'010.00		23'199.00		5'199.02	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'870.00		6'520.00		6'987.05	
3113	Hardware	10'000.00		30'000.00		3'530.75	
3118	Immateriellen Anlagen	12'000.00		12'000.00		12'471.95	
3119	Übrige Anschaffungen	700.00		150.00		89.95	
3130	Dienstleistungen Dritter	16'900.00		11'300.00		19'629.85	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	22'000.00		30'000.00		22'422.80	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	6'000.00		6'000.00			
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	100.00		100.00		3'210.00	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'000.00		6'000.00		2'750.50	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	9'000.00		9'000.00		6'215.80	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen					9.90	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	300.00		300.00		247.70	
3162	Raten für operatives Leasing	13'000.00		13'000.00		13'922.20	
3170	Reisekosten und Spesen	70'000.00		75'000.00		70'227.87	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	42'500.00		42'500.00		38'010.50	
3199	Übriger Betriebsaufwand	16'100.00		16'100.00		18'200.00	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	83'731.00		44'735.00		44'734.65	
3610	Entschädigungen an Bund			20'000.00			
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	2'000.00		2'000.00			
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten			2'000.00			
4260	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		170'000.00		170'000.00		93'159.15
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbände		20'000.00		20'000.00		10'960.00
4631	Beiträge von Kantonen		80'000.00		40'000.00		80'107.50
214	Musikschulen	1'889'971.00	583'000.00	1'861'469.00	558'000.00	1'923'401.81	570'661.40
	Nettoaufwand		1'306'971.00		1'303'469.00		1'352'740.41

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2140	Musikschulen	1'889'971.00	583'000.00	1'861'469.00	558'000.00	1'923'401.81	570'661.40
3000	Behörden und Kommissionen	6'000.00		6'000.00		14'079.90	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	38'139.00		53'278.00		53'516.45	
3020	Löhne der Lehrpersonen	1'400'000.00		1'350'000.00		1'429'231.90	
3040	Erziehungszulagen	14'726.00		14'725.00		12'321.30	
3049	Übrige Zulagen					2'410.00	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	84'467.00		85'495.00		94'753.55	
3052	Pensionskassen	154'591.00		155'787.00		159'443.55	
3053	Unfallversicherungen	2'363.00		2'517.00		2'717.50	
3054	Familienausgleichskasse	17'477.00		17'666.00		17'595.75	
3055	Krankentaggeldversicherungen	639.00		868.00		480.65	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		5'000.00		426.00	
3091	Personalrekrutierung	1'000.00		1'000.00		807.75	
3099	Sonstiger Personalaufwand	1'000.00		1'000.00		1'125.25	
3100	Büromaterial	2'000.00		2'000.00		1'072.30	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'100.00		800.00		764.72	
3102	Drucksachen, Publikationen	1'500.00				112.20	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	568.00		554.00		554.00	
3104	Lehrmittel	1'000.00		2'000.00		191.34	
3110	Büromöbel und -geräte	500.00		500.00		282.10	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					538.50	
3113	Hardware					1'180.00	
3119	Übrige Anschaffungen	8'000.00		8'000.00		760.15	
3120	Ver- und Entsorgung	13'500.00		10'000.00		1'257.00	
3130	Dienstleistungen Dritter	9'000.00		12'000.00		7'176.65	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					2'155.20	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	200.00		200.00		200.00	
3134	Sachversicherungsprämien	800.00		800.00			
3144	Unterhalt Hochbauten	16'500.00		21'400.00		1'257.00	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	9'500.00		9'500.00		7'176.65	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'880.00		1'300.00		2'155.20	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	2'200.00		2'200.00		1'700.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien					198.35	
3162	Raten für operatives Leasing	1'400.00		1'400.00		1'382.80	
3170	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		723.30	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	11'921.00		12'479.00		13'035.70	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	20'000.00		20'000.00		20'086.50	
3637	Beiträge an private Haushalte	50'000.00		50'000.00		51'100.05	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	10'000.00		10'000.00		6'217.00	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	1'000.00		1'000.00			
4231	Kursgelder		555'000.00		530'000.00		547'865.60
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		8'000.00		8'000.00		
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbände		20'000.00		20'000.00		22'795.80
217	Schuldliegenschaften	2'452'495.00	880'186.00	2'255'212.00	898'470.00	2'237'593.25	6'891'668.70
	Nettoaufwand		1'572'309.00		1'356'742.00		
	Nettoertrag					4'654'075.45	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170	Schulliegenschaften Kindergarten	526'570.00	221'080.00	437'144.00	221'080.00	441'256.55	3'221'080.00
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	105'861.00		46'432.00		49'525.00	
3040	Erziehungszulagen	649.00		2'052.00		128.10	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'445.00		3'045.00		3'101.15	
3052	Pensionskassen	6'876.00		2'242.00		3'347.00	
3053	Unfallversicherungen	1'144.00		488.00		680.60	
3054	Familienausgleichskasse	1'247.00		581.00		355.60	
3055	Krankentaggeldversicherungen	1'650.00		731.00		195.90	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'900.00		7'000.00		7'269.34	
3110	Büromöbel und -geräte			2'000.00		16'939.24	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'500.00		1'700.00		58.15	
3120	Ver- und Entsorgung	35'600.00		30'100.00		32'681.35	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10'000.00		10'000.00			
3134	Sachversicherungsprämien	5'670.00		5'670.00		1'122.90	
3144	Unterhalt Hochbauten	32'700.00		39'300.00		40'278.42	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	62'660.00		41'900.00		40'030.80	
3170	Reisekosten und Spesen					100.45	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen			243'903.00		245'442.55	
4470	Pacht- und Mietzins Liegenschaften		6'000.00		6'000.00		6'000.00
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		215'080.00		215'080.00		3'215'080.00
2171	Schulliegenschaften Primarschule	1'925'925.00	528'172.00	1'818'068.00	546'456.00	1'796'336.70	3'539'654.70
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	564'215.00		490'674.00		488'271.00	
3040	Erziehungszulagen	9'868.00		18'306.00		2'305.80	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	36'419.00		32'188.00		28'636.25	
3052	Pensionskassen	42'948.00		29'735.00		35'106.00	
3053	Unfallversicherungen	6'495.00		5'871.00		6'210.45	
3054	Familienausgleichskasse	7'037.00		6'133.00		3'321.10	
3055	Krankentaggeldversicherungen	8'651.00		7'441.00		2'579.25	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals					7'755.77	
3099	Sonstiger Personalaufwand	9'000.00		2'000.00		30.00	
3100	Büromaterial					939.03	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	55'000.00		51'400.00		52'243.07	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	200.00		200.00		181.00	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'000.00		20'000.00		19'519.20	
3112	Dienstkleider	2'600.00		2'600.00		1'518.79	
3120	Ver- und Entsorgung	324'800.00		302'700.00		316'405.30	
3130	Dienstleistungen Dritter	550.00		1'250.00		1'452.20	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'000.00		10'000.00			
3134	Sachversicherungsprämien	24'500.00		24'500.00		28'270.05	
3140	Unterhalt an Grundstücken			2'000.00			
3144	Unterhalt Hochbauten	124'900.00		104'400.00		92'285.14	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	21'600.00		21'600.00		10'804.25	
3170	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		1'179.30	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	671'142.00		683'070.00		696'183.75	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten					1'140.00	
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'300.00		4'500.00		2'280.40
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						20'733.80

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften		66'648.00		65'232.00		65'586.00
4472	Benützungsböhen Liegenschaften		1'850.00		1'350.00		-7'440.00
4479	Übrige Erträge Liegenschaften				18'000.00		
4631	Beiträge von Kantonen						1'120.00
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		457'374.00		457'374.00		3'457'374.50
2178	Heilpädagogische Tagesschule		130'934.00		130'934.00		130'934.00
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften		130'934.00		130'934.00		130'934.00
218	Schulergänzende Tagesbetreuung		738'000.00		626'500.00		744'422.35
	Nettoaufwand	1'239'077.00	501'077.00	1'238'141.00	611'641.00	1'315'838.36	571'416.01
2180	Leitung und Koordination Tagesstrukturen		283'571.00		417'064.00		364'812.50
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	137'517.00	5'000.00	255'781.00		215'135.30	
3040	Erziehungszulagen	6'083.00		4'886.00		4'663.25	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'895.00		16'779.00		15'045.65	
3052	Pensionskassen	13'855.00		28'454.00		25'707.20	
3053	Unfallversicherungen	1'312.00		2'420.00		2'524.65	
3054	Familienausgleichskasse	1'719.00		3'197.00		1'766.30	
3055	Krankentaggeldversicherungen	2'302.00		4'282.00		2'321.45	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'988.00		1'965.00		-1'535.00	
3100	Büromaterial	3'000.00		1'500.00		3'466.85	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					22.60	
3102	Drucksachen, Publikationen	500.00		1'000.00		501.15	
3110	Büromöbel und -geräte	2'000.00		2'000.00			
3118	Immateriellen Anlagen	11'200.00		11'200.00		11'089.40	
3120	Ver- und Entsorgung	600.00		600.00			
3130	Dienstleistungen Dritter	2'300.00		2'700.00		2'368.80	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'000.00		2'000.00		722.35	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	7'800.00		7'800.00			
3170	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		608.20	
3631	Beiträge an Kanton					1'045.00	
3637	Beiträge an private Haushalte					79'359.35	
4260	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter	80'000.00	5'000.00	70'000.00			5'199.80
4610	Entschädigungen vom Bund						19'935.00
2181	Tagesfamilien		124'000.00		110'000.00		118'159.20
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	92'139.00		70'668.00		81'304.30	
3040	Erziehungszulagen	4'649.00		8'437.00			
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'334.00		4'636.00		5'129.60	
3052	Pensionskassen	3'358.00				1'413.40	
3053	Unfallversicherungen	846.00		655.00		1'345.95	
3054	Familienausgleichskasse	1'031.00		883.00		540.30	
3055	Krankentaggeldversicherungen	1'380.00		1'183.00		64.75	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'050.00		1'050.00			
3099	Sonstiger Personalaufwand	200.00		200.00		341.29	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300.00		500.00		250.00	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102	Drucksachen, Publikationen			500.00		33.85	
3130	Dienstleistungen Dritter	550.00		350.00		709.40	
3170	Reisekosten und Spesen	14'500.00		10'500.00		14'115.65	
3637	Beiträge an private Haushalte	30'000.00		25'000.00		31'673.60	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		124'000.00		110'000.00		118'159.20
2182	Mittagstisch	15'000.00		15'000.00		106'357.55	109'052.00
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					56'859.75	
3040	Erziehungszulagen					957.90	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					5'617.20	
3052	Pensionskassen					5'302.85	
3053	Unfallversicherungen					742.90	
3054	Familienausgleichskasse					1'073.95	
3055	Krankentaggeldversicherungen					652.00	
3064	Überbrückungsrrenten						
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					192.80	
3105	Lebensmittel					26'196.05	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					-500.00	
3120	Ver- und Entsorgung					40.00	
3130	Dienstleistungen Dritter					143.85	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften					8'400.00	
3170	Reisekosten und Spesen					678.30	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						156.00
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften						5'000.00
4910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen						103'896.00
2183	Schulgänzende Betreuung	785'169.00	609'000.00	681'515.00	516'500.00	707'746.22	492'076.35
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	545'713.00		439'451.00		408'212.50	
3040	Erziehungszulagen	7'975.00		4'402.00		3'352.20	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	31'097.00		28'828.00		29'418.90	
3052	Pensionskassen	36'286.00		29'605.00		29'791.65	
3053	Unfallversicherungen	4'417.00		4'099.00		5'701.30	
3054	Familienausgleichskasse	6'008.00		5'494.00		3'339.05	
3055	Krankentaggeldversicherungen	7'603.00		7'201.00		2'759.10	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		2'000.00		330.00	
3091	Personalrekrutierung					301.55	
3099	Sonstiger Personalaufwand	350.00		350.00		70.00	
3100	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		2'167.60	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	132'300.00		119'000.00		72'945.72	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	400.00		600.00		120.20	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	600.00		600.00		102.50	
3110	Büromöbel und -geräte	1'500.00		1'500.00			
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500.00		1'500.00		38'610.45	
3113	Hardware			3'200.00			
3119	Übrige Anschaffungen	2'100.00		1'900.00			
3120	Ver- und Entsorgung			3'600.00		899.10	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'520.00		1'585.00		2'215.55	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					200.00	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144	Unterhalt Hochbauten			2'000.00		1'783.45	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften			20'800.00		21'825.00	
3170	Reisekosten und Spesen			2'800.00		1'544.60	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					479.80	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen					81'576.00	
4260	* Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		609'000.00		516'500.00		492'076.35
219	Übrige Obligatorische Schule	1'207'265.00	500.00	1'123'667.00	500.00	1'086'509.95	1'858.90
	Nettoaufwand		1'206'765.00		1'123'167.00		1'084'651.05
2190	Schulleitung und Schulrat	1'042'033.00	500.00	958'330.00	500.00	931'366.31	1'568.00
3000	Behörden und Kommissionen	30'000.00		30'000.00		49'742.75	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	122'083.00		118'297.00		115'303.10	
3020	* Löhne der Lehrpersonen	648'010.00		574'743.00		556'915.05	
3040	Erziehungszulagen	9'004.00		12'046.00		11'368.25	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	51'992.00		47'059.00		44'252.15	
3052	Pensionskassen	94'947.00		84'447.00		81'143.15	
3053	Unfallversicherungen	2'000.00		1'957.00		1'952.50	
3054	Familienausgleichskasse	10'031.00		9'069.00		7'844.70	
3055	Krankentaggeldversicherungen	2'044.00		1'980.00		1'605.80	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000.00		3'000.00		320.00	
3099	Sonstiger Personalaufwand	10'100.00		10'100.00		12'749.05	
3100	Büromaterial	3'000.00		6'000.00		3'361.75	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		887.23	
3102	Drucksachen, Publikationen	400.00		200.00		529.72	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'200.00		1'200.00		1'201.25	
3110	Büromöbel und -geräte					54.40	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'200.00		1'000.00		862.75	
3113	Hardware	1'000.00		1'000.00		1'035.59	
3118	Immateriellen Anlagen	1'925.00		1'925.00		5'777.95	
3130	Dienstleistungen Dritter	5'700.00		11'700.00		11'288.25	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	7'500.00		7'500.00		4'891.00	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	12'900.00		12'900.00			
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00			
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'000.00		3'000.00			
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	10'500.00		9'400.00			
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	160.00				9'414.47	
3162	Raten für operatives Leasing	2'737.00		2'737.00		160.00	
3170	Reisekosten und Spesen	4'000.00		4'000.00		1'413.90	
3199	Übriger Betriebsaufwand					4'705.35	
3631	Beiträge an Kanton					26.20	
4260	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter	2'100.00	500.00	2'570.00	500.00	2'570.00	1'568.00
2192	Volksschule, sonstiges	165'332.00		165'337.00		155'143.64	290.90
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	119'483.00		115'155.00		111'264.50	
3040	Erziehungszulagen	2'036.00		4'067.00		3'184.20	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'604.00		7'554.00		7'758.05	
3052	Pensionskassen	14'792.00		14'583.00		14'370.00	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053	Unfallversicherungen	1'078.00		1'068.00		1'096.25	
3054	Familienausgleichskasse	1'469.00		1'439.00		848.75	
3055	Krankentaggeldversicherungen	1'968.00		1'928.00		1'545.45	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00			
3099	Sonstiger Personalaufwand	150.00		150.00		803.85	
3100	Büromaterial	300.00		500.00			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	250.00		250.00			
3102	Drucksachen, Publikationen	600.00		600.00		809.30	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	150.00		500.00			
3110	Büromöbel und -geräte			500.00			
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			300.00			
3113	Hardware					463.94	
3130	Dienstleistungen Dritter	500.00		1'000.00		905.55	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	3'500.00		3'500.00		3'360.00	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			1'000.00			
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'600.00		3'600.00		2'378.00	
3170	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		212.80	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	6'252.00		6'143.00		6'143.00	
4260	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter						290.90
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	17'555'674.00	5'983'320.00	17'846'483.00	5'194'470.00	17'588'776.86	44'774'306
	Nettoaufwand		11'573'354.00		1'327'013.00		11'141'033.80
31	Kulturerbe	47'200.00	47'200.00	65'030.00	65'030.00	46'399.35	46'399.35
	Nettoaufwand						
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	47'200.00	47'200.00	65'030.00	65'030.00	46'399.35	46'399.35
	Nettoaufwand						
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	47'200.00		65'030.00		46'399.35	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					135.55	
3120	Ver- und Entsorgung	22'900.00		25'500.00		25'173.35	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					9'105.10	
3144	Unterhalt Hochbauten	15'000.00		15'000.00		615.90	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	6'387.00		7'026.00		7'664.80	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	500.00		500.00		100.00	
3637	Beiträge an private Haushalte	1'500.00		16'000.00		2'509.55	
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	913.00		1'004.00		1'095.10	
32	Kultur allgemein	353'597.00	45'200.00	358'454.00	37'550.00	330'250.45	44'523.70
	Nettoaufwand		308'397.00		320'904.00		285'726.75
321	Bibliotheken und Literatur	301'797.00	38'200.00	320'854.00	37'550.00	301'088.99	37'733.70
	Nettoaufwand		263'597.00		283'304.00		263'355.29
3210	Bibliotheken und Literatur	301'797.00	38'200.00	320'854.00	37'550.00	301'088.99	37'733.70
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	139'576.00		157'036.00		153'024.15	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3040	Erziehungszulagen	3'308.00		6'543.00		128.10	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'932.00		10'302.00		9'876.60	
3052	Pensionskassen	7'422.00		5'839.00		7'092.20	
3053	Unfallversicherungen	1'251.00		1'475.00		2'047.05	
3054	Familienausgleichskasse	1'726.00		1'963.00		1'117.45	
3055	Krankentaggeldversicherungen	2'307.00		2'611.00		634.20	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		1'200.00		120.00	
3100	Büromaterial	3'000.00		3'500.00		2'114.80	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'300.00		2'300.00		2'251.25	
3102	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		188.70	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	41'000.00		45'500.00		46'164.39	
3110	Büromöbel und -geräte	2'500.00		2'500.00		4'105.50	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					379.55	
3113	Hardware	6'000.00					
3120	Ver- und Entsorgung	13'500.00		11'600.00		9'817.90	
3130	Dienstleistungen Dritter	4'035.00		4'035.00		4'151.10	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'500.00		1'700.00		1'572.10	
3144	Unterhalt Hochbauten	3'000.00		6'000.00			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					93.70	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	7'000.00		7'000.00		6'968.15	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	47'000.00		47'000.00		48'604.00	
3170	Reisekosten und Spesen	2'940.00		2'250.00		563.10	
3199	Übriger Betriebsaufwand					75.00	
4240	Benützungsbühren und Dienstleistungen		35'700.00		35'700.00		34'583.80
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'500.00		1'000.00		1'949.90
4631	Beiträge von Kantonen		1'000.00		850.00		1'200.00
322	Konzert und Theater	10'000.00	10'000.00	20'000.00	20'000.00	9'975.00	9'975.00
	Nettoaufwand						
3220	Konzert und Theater	10'000.00	10'000.00	20'000.00	20'000.00	9'975.00	9'975.00
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'000.00		20'000.00		9'975.00	
329	Kultur, sonstiges	41'800.00	7'000.00	17'600.00	17'600.00	19'186.46	6'790.00
	Nettoaufwand		34'800.00		17'600.00		12'396.46
3290	Kultur, sonstiges	41'800.00	7'000.00	17'600.00	17'600.00	19'186.46	6'790.00
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					1'913.40	
3053	Unfallversicherungen					7.15	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					3'148.25	
3102	Drucksachen, Publikationen			1'000.00		482.20	
3119	Übrige Anschaffungen	1'800.00				381.10	
3130	Dienstleistungen Dritter	15'100.00					
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	400.00					
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	6'700.00					
3199	Übriger Betriebsaufwand	5'000.00					
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'000.00		10'000.00		4'714.05	
						1'696.31	
						5'250.00	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	1'700.00		1'100.00		1'594.00	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	1'100.00		1'100.00			6'790.00
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		7'000.00				
33	Medien		11'000.00		11'000.00		10'600.00
	Nettoertrag	11'000.00		11'000.00		10'600.00	
332	Massenmedien		11'000.00		11'000.00		10'600.00
	Nettoertrag	11'000.00		11'000.00		10'600.00	
3321	Antennen- und Kabelanlagen		11'000.00		11'000.00		10'600.00
4120	Konzessionen		11'000.00		11'000.00		10'600.00
34	Sport und Freizeit		542'120.00		470'920.00		392'619.36
	Nettoaufwand	1'338'047.00	795'927.00	1'406'169.00	935'249.00	1'195'297.06	802'677.70
341	Sport		529'300.00		453'100.00		376'696.56
	Nettoaufwand	817'753.00	288'453.00	824'361.00	371'261.00	696'872.91	320'176.35
3414	Leichtathletik- und Fussballanlagen		12'200.00		18'600.00		12'388.10
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	32'492.00		43'984.00		39'814.55	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'816.00		2'886.00		2'593.80	
3052	Pensionskassen	1'272.00		1'272.00		1'252.70	
3053	Unfallversicherungen	451.00		432.00		575.45	
3054	Familienausgleichskasse	540.00		550.00		319.80	
3055	Krankentaggeldversicherungen	699.00		669.00		128.80	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	34'400.00		35'400.00		10'720.42	
3102	Drucksachen, Publikationen					216.00	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'400.00		3'200.00		64.60	
3120	Ver- und Entsorgung	23'400.00		16'000.00		15'617.70	
3130	Dienstleistungen Dritter	5'500.00		500.00			
3134	Sachversicherungsprämien	1'400.00		1'400.00		1'345.35	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	51'600.00		50'100.00		12'422.95	
3144	Unterhalt Hochbauten	4'500.00		7'500.00		2'874.50	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000.00		1'000.00		25'154.00	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	48'179.00		48'179.00		34.40	
3170	Reisekosten und Spesen					70'541.10	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	59'447.00		64'683.00			
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	1'595.00		1'755.00			
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		12'000.00		12'000.00		7'588.10
4240	Benützungsbühren und Dienstleistungen					6'400.00	4'800.00
4472	Benützungsbühren Liegenschaften		100.00		100.00		
4920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		100.00		100.00		
4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten						
3415	Kultur- und Sportzentrum	546'062.00	517'100.00	544'851.00	434'500.00	510'582.79	364'308.46
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	220'856.00		190'340.00		197'539.50	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3040	Erziehungszulagen	401.00					
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'330.00		12'486.00		12'395.45	
3052	Pensionskassen	16'093.00		17'754.00		16'937.40	
3053	Unfallversicherungen	2'301.00		1'929.00		2'074.45	
3054	Familienausgleichskasse	2'383.00		2'379.00		1'311.20	
3055	Krankentaggeldversicherungen	2'820.00		2'741.00		2'052.25	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00			
3100	Büromaterial	500.00		200.00		490.30	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'000.00		19'000.00		9'637.00	
3105	Lebensmittel	1'000.00		4'000.00		574.00	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000.00		10'000.00		1'697.75	
3112	Dienstkleider	800.00		600.00		1'027.78	
3113	Hardware			15'000.00		1'140.99	
3120	Ver- und Entsorgung	126'000.00		110'000.00		111'256.30	
3130	Dienstleistungen Dritter	3'500.00		3'500.00		2'872.25	
3134	Sachversicherungsprämien	7'300.00		7'300.00		7'242.60	
3144	Unterhalt Hochbauten	28'500.00		36'000.00		26'429.13	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'000.00		11'000.00		8'474.83	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen					47.10	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	7'000.00		6'500.00		7'173.20	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	580.00		580.00		329.56	
3170	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		495.00	
3200	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	85'698.00		92'542.00		99'384.75	
4260	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		53'100.00		51'000.00		52'891.10
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		50'000.00		54'000.00		27'786.76
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften		800.00		800.00		800.00
4472	Benützungsgebühren Liegenschaften		380'000.00		300'000.00		263'927.00
4920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		25'700.00		19'700.00		18'903.60
4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		7'500.00		9'000.00		
342	Freizeit	520'294.00	12'820.00	581'808.00	17'820.00	498'424.15	15'922.80
	Nettoaufwand		507'474.00		563'988.00		482'501.35
3420	Freizeit	270'347.00	4'000.00	303'350.00	7'000.00	253'525.43	7'370.45
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	124'366.00		138'390.00		126'082.45	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	58'14.00		8'291.00		8'589.75	
3052	Pensionskassen	6'050.00		9'175.00		9'059.35	
3053	Unfallversicherungen	803.00		1'172.00		1'420.25	
3054	Familienausgleichskasse	1'123.00		1'580.00		976.35	
3055	Krankentaggeldversicherungen	1'441.00		1'952.00		1'249.80	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00			
3099	Sonstiger Personalaufwand	120.00		700.00		20.00	
3100	Büromaterial	750.00		750.00		538.95	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	17'500.00		17'500.00		15'213.00	
3102	Drucksachen, Publikationen	1'250.00		1'500.00		631.20	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	250.00		400.00		56.25	
3110	Büromöbel und -geräte			500.00			
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'200.00		11'200.00		4'720.95	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3113	Hardware	2'000.00					
3120	Ver- und Entsorgung	11'700.00		9'000.00		8'976.15	
3130	Dienstleistungen Dritter	2'200.00		2'250.00		1'725.30	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	500.00		7'500.00			
3134	Sachversicherungsprämien	600.00		600.00		619.25	
3140	Unterhalt an Grundstücken	10'000.00		6'500.00		10'182.53	
3144	Unterhalt Hochbauten	12'100.00		20'800.00		4'835.75	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte			100.00			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500.00		1'900.00		5'617.20	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	20'200.00		3'600.00		2'265.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	750.00		750.00			
3170	Reisekosten und Spesen	11'800.00		6'800.00		5'366.20	
3199	Übriger Betriebsaufwand	250.00		200.00		258.75	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	22'480.00		22'480.00		22'480.20	
3610	Entschädigungen an Bund			4'160.00			
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	7'600.00		22'600.00		22'640.80	
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'000.00		2'300.00		2'246.00
4250	Verkäufe		2'000.00		2'700.00		3'895.40
4260	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'000.00		2'000.00		1'229.05
4472	Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen						
3421	Jugendhaus	249'947.00	8'820.00	278'458.00	10'820.00	244'898.72	8'552.35
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	139'205.00		169'516.00		153'158.85	
3040	Erziehungszulagen	170.00		250.00			
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'618.00		10'700.00		10'435.35	
3052	Pensionskassen	7'574.00		7'565.00		7'679.90	
3053	Unfallversicherungen	1'226.00		1'522.00		2'297.55	
3054	Familienausgleichskasse	1'665.00		2'039.00		1'265.95	
3055	Krankentaggeldversicherungen	1'987.00		2'504.00		542.05	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00			
3091	Personalkrüterung	200.00		200.00		797.00	
3099	Sonstiger Personalaufwand	100.00		100.00			
3100	Büromaterial	2'000.00		2'000.00		2'277.55	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15'000.00		17'500.00		14'162.62	
3102	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'500.00		2'049.90	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	600.00		900.00		327.20	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand					196.80	
3110	Büromöbel und -geräte			1'000.00			
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'500.00		2'200.00		2'470.50	
3112	Dienstkleider	500.00		500.00		358.00	
3113	Hardware	6'500.00		500.00		331.40	
3118	Immateriellen Anlagen	500.00		500.00			
3119	Übrige Anschaffungen	500.00		2'250.00			
3120	Ver- und Entsorgung	13'500.00		8'500.00		12'201.90	
3130	Dienstleistungen Dritter	3'250.00		3'250.00		3'025.50	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'750.00		1'500.00		2'760.00	
3134	Sachversicherungsprämien	1'200.00		1'200.00		1'149.50	
3144	Unterhalt Hochbauten	13'500.00		13'500.00		5'596.80	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	600.00		600.00			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	900.00		1'400.00		961.45	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen					484.55	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'650.00		2'150.00			
3160	Miete und Pacht Liegenschaften					207.40	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	650.00		2'650.00		350.40	
3170	Reisekosten und Spesen	1'000.00		2'250.00		488.70	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	16'102.00		17'712.00		19'321.90	
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						1'000.00
4250	Verkäufe		3'000.00				3'000.00
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						66.00
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften		4'320.00				4'320.00
4472	Benützungsgebühren Liegenschaften		1'500.00				1'500.00
							2'926.35
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten						
	Nettoaufwand	16'830.00	16'830.00	16'830.00	16'830.00	16'830.00	16'830.00
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten						
	Nettoaufwand	16'830.00	16'830.00	16'830.00	16'830.00	16'830.00	16'830.00
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten						
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	16'830.00		16'830.00		16'830.00	
4	GESUNDHEIT						
	Nettoaufwand	5'463'492.00	450'700.00	5'176'130.00	440'000.00	5'279'524.61	443'619.70
			5'012'792.00		4'736'130.00		4'835'904.91
41	Pflegeheime						
	Nettoaufwand	3'629'500.00	3'629'500.00	3'346'400.00	3'346'400.00	3'189'572.50	3'189'572.50
412	Pflegeheime						
	Nettoaufwand	3'629'500.00	3'629'500.00	3'346'400.00	3'346'400.00	3'189'572.50	3'189'572.50
4120	Pflegeheime						
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	3'629'500.00		3'346'400.00		3'189'572.50	
3940	Interne Verrechnungen von kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	3'620'000.00		3'335'000.00		3'181'582.50	
		9'500.00		11'400.00		7'990.00	
42	Ambulante Krankenpflege						
	Nettoaufwand	1'262'239.00	1'262'239.00	1'257'852.00	1'257'852.00	1'520'995.00	1'520'995.00
421	Ambulante Krankenpflege						
	Nettoaufwand	1'262'239.00	1'262'239.00	1'257'852.00	1'257'852.00	1'520'995.00	1'520'995.00
4210	Ambulante Krankenpflege						
3635	Beiträge an private Unternehmungen	1'262'239.00		1'257'852.00		1'520'995.00	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'226'839.00		1'221'452.00		1'487'582.00	
3940	Interne Verrechnungen von kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	29'500.00		29'500.00		28'688.00	
		5'900.00		6'900.00		4'725.00	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
43	Gesundheitsprävention Nettoaufwand	557'553.00	450'700.00 106'853.00	557'678.00	440'000.00 117'678.00	560'348.50	443'619.70 116'728.80
431	Alkohol- und Drogenprävention Nettoaufwand	20'000.00	20'000.00	30'000.00	30'000.00	18'570.25	18'570.25
4310 3611	Alkohol- und Drogenprävention Entschädigungen an Kanton	20'000.00 20'000.00		30'000.00 30'000.00		18'570.25 18'570.25	
433	Schulgesundheitsdienst Nettoaufwand	532'300.00	450'700.00 81'600.00	522'600.00	440'000.00 82'600.00	537'080.15	443'619.70 93'460.45
4330 3132	Schulgesundheitsdienst Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10'700.00 10'700.00		10'700.00 10'700.00		6'897.70 6'897.70	
4331 3100 3130 3132 4260 4631	Kinder- und Jugendzahnpflege Büromaterial Dienstleistungen Dritter Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten Rückersparungen und Kostenbeteiligungen Dritter Beiträge von Kantonen	521'600.00 400.00 1'200.00 520'000.00	450'700.00	511'900.00 400.00 1'500.00 510'000.00	440'000.00 324.70 1'178.60 528'679.15	530'182.45	443'619.70
434	Lebensmittelkontrolle Nettoaufwand	5'253.00	5'253.00	5'078.00	5'078.00	4'698.10	4'698.10
4340 3010 3050 3053 3054 3055 3130	Lebensmittelkontrolle Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten Unfallversicherungen Familienausgleichskasse Krankentaggeldversicherungen Dienstleistungen Dritter	5'253.00 4'675.00 295.00 42.00 56.00 65.00 120.00		5'078.00 4'500.00 295.00 42.00 56.00 65.00 120.00	4'698.10 4'500.00 69.10 9.00 120.00	4'698.10	359'477.75 84'141.95
49	Übriges Gesundheitswesen Nettoaufwand	14'200.00	14'200.00	14'200.00	14'200.00	8'608.61	8'608.61
490	Übriges Gesundheitswesen Nettoaufwand	14'200.00	14'200.00	14'200.00	14'200.00	8'608.61	8'608.61
4900 3132 3612	Übriges Gesundheitswesen Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	14'200.00 14'200.00		14'200.00 14'200.00		8'608.61 7'162.91 1'445.70	
5	SOZIALE SICHERHEIT Nettoaufwand	16'261'787.00	7'570'859.00 8'690'928.00	16'106'772.00	6'108'509.00 9'998'263.00	14'689'236.35	6'016'990.16 8'672'246.19

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
53	Alters- u.Hinterlassene Nettoaufwand	2'355'117.00	463'809.00 1'891'308.00	2'312'627.00	238'809.00 2'073'818.00	2'473'921.74	387'368.00 2'086'553.74
531	Alters- u.Hinterlassenenvers. AHV Nettoaufwand	75'000.00	75'000.00	80'000.00	80'000.00	68'552.55	68'552.55
5310 3637	Alters- u.Hinterlassenenvers. AHV Beiträge an private Haushalte	75'000.00 75'000.00		80'000.00 80'000.00		68'552.55 68'552.55	
532	Ergänzungsleistungen AHV Nettoaufwand	1'211'081.00	1'211'081.00	1'305'400.00	1'305'400.00	1'435'415.00	1'435'415.00
5320 3631	Ergänzungsleistungen AHV Beiträge an Kanton	1'211'081.00 1'211'081.00		1'305'400.00 1'305'400.00		1'435'415.00 1'435'415.00	
534	Wohnen im Alter Nettoertrag	160'509.00	160'509.00	160'509.00	160'509.00	160'509.00	160'509.00
5340 4470	Wohnen im Alter Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		160'509.00 160'509.00		160'509.00 160'509.00		160'509.00 160'509.00
535	Leistungen an das Alter Nettoaufwand	1'069'036.00	303'300.00 765'736.00	927'227.00	78'300.00 848'927.00	969'954.19	226'859.00 743'095.19
5350	Leistungen an das Alter	1'069'036.00	303'300.00	927'227.00	78'300.00	969'954.19	226'859.00
3000	Behörden und Kommissionen	5'500.00		5'500.00		5'946.25	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	86'600.00		84'497.00		85'488.15	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'602.00		5'543.00		5'887.35	
3052	Pensionskassen	11'557.00		11'583.00		10'484.00	
3053	Unfallversicherungen	795.00		784.00		830.65	
3054	Familienausgleichskasse	1'082.00		1'056.00		631.75	
3055	Krankentaggeldversicherungen	1'450.00		1'414.00		1'064.75	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	250.00		250.00		200.00	
3100	Büromaterial	200.00		200.00		147.64	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		100.00		1'807.25	
3102	Drucksachen, Publikationen	12'500.00		12'500.00		17'232.90	
3120	Ver- und Entsorgung	2'200.00		2'200.00		533.00	
3130	Dienstleistungen Dritter	5'000.00		8'000.00		1'440.00	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	500.00		500.00		68.25	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	3'700.00		3'700.00		5'947.00	
3170	Reisekosten und Spesen	600.00		800.00		202.30	
3199	Übriger Betriebsaufwand	10'200.00		17'000.00		12'119.55	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	13'600.00		13'600.00		6'000.00	
3637 *	Beiträge an private Haushalte	900'000.00		755'000.00		809'367.80	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	4'700.00		2'000.00		4'555.60	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	1'000.00		1'000.00			
4260 *	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		303'300.00		78'300.00		226'859.00

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
54	Familie und Jugend Nettoaufwand	1'318'027.00	485'850.00 832'177.00	1'218'073.00	495'300.00 722'773.00	1'247'900.22	404'554.75 843'345.47
545	Leistungen an Familien Nettoaufwand	1'318'027.00	485'850.00 832'177.00	1'218'073.00	495'300.00 722'773.00	1'247'900.22	404'554.75 843'345.47
5450	Leistungen an Familien, allgemein	182'177.00	2'850.00	87'438.00	1'500.00	82'895.85	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	121'954.00		66'556.00		67'805.10	
3040	Erziehungszulagen	1'810.00					
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'243.00		4'366.00		4'512.05	
3052	Pensionskassen	11'513.00		6'453.00		6'236.90	
3053	Unfallversicherungen	1'027.00		617.00		769.60	
3054	Familienausgleichskasse	1'400.00		832.00		494.40	
3055	Krankentaggeldversicherungen	1'874.00		1'114.00		636.00	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00					
3100	Büromaterial	500.00		500.00			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'200.00		5'000.00		19.95	
3102	Drucksachen, Publikationen	2'900.00		1'500.00		15.90	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	550.00		300.00			
3110	Büromöbel und -geräte	500.00		500.00		214.65	
3113	Hardware	500.00		500.00			
3119	Übrige Anschaffungen	756.00					
3130	Dienstleistungen Dritter	3'000.00		2'300.00		725.10	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	19'700.00		1'000.00		1'200.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	350.00					
3170	Reisekosten und Spesen	900.00		400.00		266.20	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'850.00		1'500.00		
4611	Entschädigungen vom Kanton		1'000.00				
5451	Tagesheim Münchenstein	587'850.00	483'000.00	607'635.00	493'800.00	634'066.17	404'554.75
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	423'572.00		422'806.00		448'472.85	
3040	Erziehungszulagen	2'672.00		5'238.00			
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	25'861.00		27'178.00		31'052.00	
3052	Pensionskassen	24'282.00		23'464.00		34'717.55	
3053	Unfallversicherungen	3'981.00		3'870.00		5'179.15	
3054	Familienausgleichskasse	4'999.00		5'179.00		3'707.50	
3055	Krankentaggeldversicherungen	6'883.00		6'870.00		4'881.35	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'800.00		6'300.00		5'148.62	
3099	Sonstiger Personalaufwand	200.00		200.00		329.50	
3100	Büromaterial	1'000.00		250.00		1'452.00	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	51'000.00		51'500.00		35'410.97	
3102	Drucksachen, Publikationen	200.00		1'000.00		5.90	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00		300.00		190.18	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	200.00		450.00		275.10	
3110	Büromöbel und -geräte	500.00		500.00		285.00	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					2'575.00	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120	Ver- und Entsorgung	8'500.00		7'500.00		2'160.50	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'600.00		1'630.00		1'670.90	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'500.00		1'000.00			
3144	Unterhalt Hochbauten	1'000.00		1'600.00			
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	38'800.00		38'800.00		44'065.50	
3170	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		3'919.70	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					354.00	
3199	Übriger Betriebsaufwand					88.90	
3637	Beiträge an private Haushalte	-15'000.00				-14'196.00	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen					22'320.00	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		483'000.00		493'800.00		404'554.75
5452	Übrige Kinderkrippen und Kinderhorte	453'000.00		423'000.00		446'164.95	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	3'000.00		3'000.00		420.00	
3637	Beiträge an private Haushalte	450'000.00		420'000.00		445'744.95	
5453	Spielgruppen	95'000.00		100'000.00		84'773.25	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	50'000.00		50'000.00		40'000.00	
3637	Beiträge an private Haushalte	45'000.00		50'000.00		44'773.25	
55	Arbeitslosigkeit	24'200.00	35'500.00	217'076.00	37'000.00	173'718.16	17'010.41
	Nettoaufwand	11'300.00			180'076.00		156'707.75
	Nettoertrag						
559	Arbeitslosigkeit	24'200.00	35'500.00	217'076.00	37'000.00	173'718.16	17'010.41
	Nettoaufwand				180'076.00		156'707.75
	Nettoertrag						
5590	Arbeitslosigkeit	24'200.00	35'500.00	217'076.00	37'000.00	173'718.16	17'010.41
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			154'620.00		116'646.70	
3040	Erziehungszulagen			3'942.00		3'220.80	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			10'143.00		7'213.25	
3052	Pensionskassen			17'591.00		12'240.20	
3053	Unfallversicherungen			2'258.00		1'788.85	
3054	Familienausgleichskasse			1'933.00		702.05	
3055	Krankentaggeldversicherungen			2'389.00		1'009.00	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals			500.00			
3099	Sonstiger Personalaufwand						
3100	Büromaterial	200.00		200.00		70.30	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		556.15	
3112	Dienstkleider	600.00		600.00		1'178.70	
3113	Hardware					49.40	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00		429.01	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					604.55	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					3'201.50	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	14'400.00		14'400.00		2'014.00	
3170	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		16'661.70	
						132.00	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3190	Schadenersatzleistungen					1'000.00	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	5'000.00		5'000.00		5'000.00	2'184.25
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						13'543.96
4910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		34'000.00		35'500.00		1'282.20
4920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		1'500.00		1'500.00		
56	Sozialer Wohnungsbau	200'000.00	100'000.00	95'000.00	95'000.00	92'593.20	92'593.20
	Nettoaufwand		100'000.00				
560	Sozialer Wohnungsbau	200'000.00	100'000.00	95'000.00	95'000.00	92'593.20	92'593.20
	Nettoaufwand		100'000.00				
5600	Sozialer Wohnungsbau	200'000.00	100'000.00	95'000.00	95'000.00	92'593.20	92'593.20
3637	* Beiträge an private Haushalte	200'000.00		95'000.00		92'593.20	
4611	* Entschädigungen vom Kanton		100'000.00				
57	Sozialhilfe und Asylwesen	12'364'443.00	6'485'700.00	12'263'996.00	5'337'400.00	10'701'103.03	5'208'057.00
	Nettoaufwand		5'878'743.00		6'926'596.00		5'493'046.03
572	Sozialhilfe	7'115'500.00	2'100'000.00	7'402'000.00	2'030'000.00	6'335'141.35	1'953'207.80
	Nettoaufwand		5'015'500.00		5'372'000.00		4'381'933.55
5720	Sozialhilfe	6'659'000.00	2'030'000.00	6'990'500.00	1'960'000.00	6'009'962.54	1'911'625.35
3636	* Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	375'000.00		155'000.00		233'418.55	
3637	Beiträge an private Haushalte	6'200'000.00		6'750'000.00		5'729'989.79	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	71'000.00		72'500.00		38'115.85	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	7'500.00		7'500.00		5'034.80	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	5'500.00		5'500.00		3'403.55	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'900'000.00		1'850'000.00		1'812'311.25
4611	Entschädigungen vom Kanton		130'000.00		110'000.00		99'314.10
5722	Sozialhilfe Asylbereich	456'500.00	70'000.00	411'500.00	70'000.00	325'178.81	41'582.45
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	40'000.00		20'000.00		1'970.00	
3637	Beiträge an private Haushalte	380'000.00		355'000.00		322'308.81	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	28'000.00		28'000.00		508.55	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	5'000.00		5'000.00		256.45	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	3'500.00		3'500.00		135.00	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		50'000.00		50'000.00		31'752.45
4611	Entschädigungen vom Kanton		20'000.00		20'000.00		9'830.00
573	Asylwesen	3'571'595.00	4'360'000.00	3'049'724.00	3'280'000.00	2'444'842.81	3'194'418.40
	Nettoertrag	788'405.00		230'276.00		749'575.59	
5730	Asylwesen	3'571'595.00	4'360'000.00	3'049'724.00	3'280'000.00	2'444'842.81	3'194'418.40
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial		500.00		500.00	440.50	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					4'924.20	
3120	Ver- und Entsorgung	31'500.00		30'200.00		21'656.50	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130	Dienstleistungen Dritter	29'000.00		29'500.00		2'278.00	
3134	Sachversicherungsprämien	1'700.00		1'700.00		1'717.60	
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen			5'000.00			
3144	* Unterhalt Hochbauten			80'800.00		13'169.75	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	25'800.00		5'000.00		661.30	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	63'095.00		72'024.00		72'475.60	
3636	* Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	140'000.00		65'000.00		136'397.35	
3637	* Beiträge an private Haushalte	3'250'000.00		2'750'000.00		2'182'122.01	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	25'000.00	180'000.00	10'000.00	130'000.00	9'000.00	157'051.50
4260	* Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		4'180'000.00		3'150'000.00		3'037'366.90
4611	* Entschädigungen vom Kanton						
579	Übriges Sozialwesen	1'677'348.00	25'700.00	1'812'272.00	27'400.00	1'921'118.87	60'430.80
	Nettoaufwand		1'651'648.00		1'784'872.00		1'860'688.07
5790	Übriges Sozialwesen	1'677'348.00	25'700.00	1'812'272.00	27'400.00	1'921'118.87	60'430.80
3000	Behörden und Kommissionen	27'000.00		27'000.00		25'024.00	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'226'336.00		1'302'813.00		1'186'853.05	
3040	Erziehungszulagen	13'565.00		19'466.00		21'680.50	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	81'444.00		86'483.00		80'670.20	
3052	Pensionskassen	107'871.00		119'754.00		109'167.90	
3053	Unfallversicherungen	11'231.00		12'014.00		11'417.90	
3054	Familienausgleichskasse	15'776.00		16'670.00		8'472.05	
3055	Krankentaggeldversicherungen	19'037.00		20'226.00		15'106.70	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		7'500.00		5'910.00	
3091	Personalrekrutierung	250.00		250.00		199.25	
3099	Sonstiger Personalaufwand					187.00	
3100	Büromaterial	10'000.00		4'500.00		10'189.28	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		2'720.00		1'579.65	
3102	Drucksachen, Publikationen	150.00		1'000.00		2'225.20	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'500.00		1'250.00		1'000.10	
3110	Büromöbel und -geräte	1'000.00		1'000.00		4'324.45	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000.00		2'000.00		2'515.30	
3113	Hardware					10'610.51	
3118	Immateriellen Anlagen			22'600.00		29'634.75	
3130	Dienstleistungen Dritter	68'800.00		73'700.00		345'245.10	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'500.00		23'090.00		9'893.93	
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	1'000.00		1'000.00		260.00	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	46'200.00		33'500.00		4'557.90	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien			450.00			
3162	Raten für operatives Leasing	3'700.00		3'500.00		3'676.80	
3170	Reisekosten und Spesen	6'000.00		4'390.00		4'998.75	
3199	Übriger Betriebsaufwand					147.00	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	8'088.00		8'896.00		9'705.20	
3611	Entschädigungen an Kanton	1'000.00		1'000.00			
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	15'900.00		14'000.00		15'866.40	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	500.00		500.00			
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	1'000.00		1'000.00			

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		16'200.00		17'400.00		56'938.60
4611	Entschädigungen vom Kanton				500.00		
4910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		9'500.00		9'500.00		3'492.20
6	VERKEHR						
	Nettoaufwand	4'358'557.00	970'692.00 3'387'865.00	4'478'348.00	955'100.00 3'523'248.00	4'177'717.28	1'181'815.84 2'995'901.44
61	Strassenverkehr						
	Nettoaufwand	3'505'250.00	830'692.00 2'674'558.00	3'605'389.00	815'100.00 2'790'289.00	3'253'198.78	1'070'553.13 2'182'645.65
615	Gemeindestrassen/Werkhof						
	Nettoaufwand	3'505'250.00	830'692.00 2'674'558.00	3'605'389.00	815'100.00 2'790'289.00	3'253'198.78	1'070'553.13 2'182'645.65
6150	Gemeindestrassen/Werkhof						
3000	Behörden und Kommissionen	1'000.00	830'692.00	3'605'389.00	815'100.00	3'253'198.78	1'070'553.13
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'538'295.00		1'000.00	605.00	605.00	
3040	Erziehungszulagen	22'323.00		1'477'344.00	1'423'729.55	1'423'729.55	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	97'801.00		17'788.00	19'694.00	19'694.00	
3052	Pensionskassen	149'348.00		95'930.00	91'784.60	91'784.60	
3053	Unfallversicherungen	29'565.00		150'087.00	145'472.80	145'472.80	
3054	Familienausgleichskasse	18'899.00		25'477.00	22'963.30	22'963.30	
3055	Krankentaggeldversicherungen	22'133.00		18'279.00	10'063.75	10'063.75	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	24'250.00		21'231.00	16'098.90	16'098.90	
3091	Personalrekrutierung	500.00		20'350.00	23'438.82	23'438.82	
3099	Sonstiger Personalaufwand	5'000.00		500.00	608.00	608.00	
3100	Büromaterial	1'100.00		5'000.00		161.35	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	186'100.00		1'100.00	210'791.30	210'791.30	
3102	Drucksachen, Publikationen			197'800.00	187.00	187.00	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften				783.70	783.70	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'200.00		2'200.00			
3112	Dienstkleider	18'600.00		35'100.00	37'621.25	37'621.25	
3113	Hardware	16'600.00		15'900.00	13'884.35	13'884.35	
3120	Ver- und Entsorgung	145'900.00		2'300.00	1'833.45	1'833.45	
3130	Dienstleistungen Dritter	95'800.00		132'700.00	119'611.95	119'611.95	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	15'000.00		116'000.00	54'014.37	54'014.37	
3132	Honore externe Berater, Gutachter, Fachexperten	20'500.00		65'000.00	10'705.30	10'705.30	
3134	Sachversicherungsprämien	17'533.00		34'000.00	5'260.30	5'260.30	
3137	Steuern und Gebühren	17'500.00		17'488.00	21'143.95	21'143.95	
3140	Unterhalt an Grundstücken	34'000.00		17'500.00	16'652.90	16'652.90	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	218'000.00		36'800.00	42'908.65	42'908.65	
3144	Unterhalt Hochbauten	29'500.00		292'400.00	233'243.49	233'243.49	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	88'700.00		90'100.00	96'028.39	96'028.39	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'650.00		3'150.00	1'179.28	1'179.28	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	50.00		50.00	485.00	485.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	5'500.00		5'500.00	1'280.00	1'280.00	
3170	Reisekosten und Spesen	13'200.00		11'400.00	10'485.30	10'485.30	
3190	Schadenersatzleistungen				1'000.00	1'000.00	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	655'265.00		662'763.00		592'712.85	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	138.00		152.00		166.10	
3511	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals	10'000.00		10'000.00			
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		10'000.00		10'000.00		
4200	Ersatzabgaben		273'000.00		260'500.00		
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		58'500.00		59'800.00		
4250	Verkäufe		16'200.00		16'200.00		
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		700.00		700.00		
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		41'892.00		37'500.00		
4631	Beiträge von Kantonen		325'500.00		325'500.00		
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		104'900.00		104'900.00		
4910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen						
4920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten						
62	Öffentlicher Verkehr	853'307.00	140'000.00	872'959.00	140'000.00	924'518.50	111'262.71
	Nettoaufwand		713'307.00		732'959.00		813'255.79
623	Agglomerationsverkehr	853'307.00	140'000.00	872'959.00	140'000.00	924'518.50	111'262.71
	Nettoaufwand		713'307.00		732'959.00		813'255.79
6230	Agglomerationsverkehr	853'307.00	140'000.00	872'959.00	140'000.00	924'518.50	111'262.71
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	2'000.00		2'000.00			
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	10'438.00		9'566.00		9'566.30	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	467'000.00		462'000.00		490'035.00	
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	373'869.00		399'393.00		424'917.20	
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen		140'000.00		140'000.00		111'262.71
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	7'284'559.00	5'818'447.00	7'236'420.00	5'668'599.00	6'681'684.38	5'358'393.37
	Nettoaufwand		1'466'112.00		1'567'821.00		1'323'291.01
71	Wasserversorgung	1'969'287.00	1'969'287.00	1'967'300.00	1'967'300.00	1'688'944.91	1'688'944.91
710	Wasserversorgung	1'969'287.00	1'969'287.00	1'967'300.00	1'967'300.00	1'688'944.91	1'688'944.91
7101	Wasserversorgung (SF)	1'969'287.00	1'969'287.00	1'967'300.00	1'967'300.00	1'688'944.91	1'688'944.91
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	452'873.00		455'527.00		442'484.25	
3040	Erziehungszulagen	11'945.00		13'113.00		12'049.40	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	29'282.00		29'883.00		30'839.95	
3052	Pensionskassen	56'078.00		54'934.00		52'950.30	
3053	Unfallversicherungen	7'747.00		7'308.00		6'735.85	
3054	Familienausgleichskasse	5'661.00		5'694.00		3'377.50	
3055	Krankentaggeldversicherung	6'682.00		6'715.00		5'382.05	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000.00		2'700.00		1'819.70	
3100	Büromaterial	2'700.00		2'700.00		1'095.58	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	13'800.00		13'800.00		14'980.41	
3102	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00			
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	52'500.00		55'000.00		55'591.84	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3112	Dienstkleider	2'100.00		2'100.00		1'358.78	
3113	Hardware					587.19	
3118	Immateriellen Anlagen	8'220.00		8'220.00		8'852.95	
3120	Ver- und Entsorgung	166'500.00		134'000.00		122'234.33	
3130	Dienstleistungen Dritter	12'760.00		12'760.00		10'097.24	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	127'000.00		96'000.00		27'591.36	
3132	Honore externe Berater, Gutachter, Fachexperten	64'000.00		57'800.00		36'241.87	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	15'000.00		14'000.00		12'722.05	
3134	Sachversicherungsprämien	3'122.00		3'122.00		3'204.60	
3137	Steuern und Gebühren	16'500.00		16'000.00		13'861.78	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	167'100.00		177'900.00		213'792.62	
3144	Unterhalt Hochbauten	9'000.00		9'000.00		7'426.41	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	73'200.00		72'200.00		77'873.40	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	800.00		800.00		845.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	100.00		100.00			
3162	Raten für operatives Leasing	1'400.00		1'200.00		1'379.96	
3170	Reisekosten und Spesen	2'400.00		2'400.00		2'477.09	
3190	Schadenersatzleistungen					1'900.02	
3300	* Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	89'226.00		37'009.00		18'323.85	
3510	* Einlagen in Spezialfinanzierungen	233'694.00		359'815.00		196'028.00	
3611	Entschädigungen an Kanton	45'000.00		45'000.00		39'721.74	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	72'500.00		60'500.00		57'343.84	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	40'800.00		40'800.00		40'800.00	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	176'397.00		169'000.00		166'974.00	
4210	Gebühren für Amtshandlungen		5'000.00		5'000.00		5'665.80
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'881'000.00		1'881'000.00		1'618'038.72
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		75'000.00		75'000.00		52'275.79
4451	Erträge aus Beteiligungen Verwaltungsvermögen		6'300.00		6'300.00		1'200.00
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbände		1'987.00				11'764.60
4940	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
72	Abwasserbeseitigung	2'303'490.00	2'303'490.00	2'143'236.00	2'143'236.00	2'240'207.37	2'240'207.37
720	Abwasserbeseitigung	2'303'490.00	2'303'490.00	2'143'236.00	2'143'236.00	2'240'207.37	2'240'207.37
7201	Abwasserbeseitigung (SF)	2'303'490.00	2'303'490.00	2'143'236.00	2'143'236.00	2'240'207.37	2'240'207.37
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	189'402.00		200'849.00		193'362.85	
3040	Erziehungszulagen	2'705.00		4'162.00		3'787.80	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'235.00		13'176.00		13'514.65	
3052	Pensionskassen	24'101.00		24'665.00		24'098.35	
3053	Unfallversicherungen	2'122.00		2'244.00		2'010.10	
3054	Familienausgleichskasse	2'369.00		2'511.00		1'479.85	
3055	Krankentaggeldversicherungen	2'933.00		3'090.00		2'479.80	
3099	Sonstiger Personalaufwand					39.00	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften			1'500.00			
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'500.00		2'500.00			
3118	Immateriellen Anlagen	1'000.00		2'000.00			
3120	Ver- und Entsorgung	4'900.00		6'000.00		5'286.82	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130	Dienstleistungen Dritter	910.00		910.00		460.00	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	79'200.00		85'200.00		39'924.38	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	14'000.00		12'000.00		12'722.05	
3137	Steuern und Gebühren	420.00		400.00		402.71	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	81'000.00		121'000.00		101'606.15	
3170	Reisekosten und Spesen					719.25	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	14'593.00		2'429.00		1'035.05	
3611	* Entschädigungen an Kanton	1'562'000.00		1'362'000.00		1'542'851.56	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	80'000.00		80'000.00		80'000.00	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	23'600.00		23'600.00		23'600.00	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	203'500.00		193'000.00		190'827.00	
4210	Gebühren für Amtshandlungen		12'000.00		12'000.00		7'308.20
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'990'000.00		1'990'000.00		2'038'005.28
4510	* Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		222'075.00		141'236.00		194'893.89
4940	* Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		79'415.00				
73	Abfallwirtschaft	1'209'370.00	1'197'670.00	1'227'663.00	1'217'063.00	1'100'651.64	1'091'396.24
	Nettoaufwand		11'700.00		10'600.00		9'255.40
730	Abfallwirtschaft	1'209'370.00	1'197'670.00	1'227'663.00	1'217'063.00	1'100'651.64	1'091'396.24
	Nettoaufwand		11'700.00		10'600.00		9'255.40
7300	Abfallbewirtschaftung	11'700.00		10'600.00		9'348.25	92.85
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00			
3102	Drucksachen, Publikationen	1'100.00		200.00		924.42	
3118	Immateriellen Anlagen	400.00		400.00			
3130	Dienstleistungen Dritter	9'700.00		9'500.00		8'423.83	
4120	Konzessionen						92.85
7301	Abfallbeseitigung (SF)	1'197'670.00	1'197'670.00	1'217'063.00	1'217'063.00	1'091'303.39	1'091'303.39
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	161'238.00		162'418.00		158'784.70	
3040	Erziehungszulagen	411.00		863.00		764.20	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'410.00		10'655.00		10'986.15	
3052	Pensionskassen	18'957.00		18'756.00		18'476.05	
3053	Unfallversicherungen	1'831.00		1'850.00		1'658.75	
3054	Familienausgleichskasse	2'015.00		2'030.00		1'213.60	
3055	Krankentaggeldversicherungen	2'553.00		2'563.00		2'059.20	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	250.00		250.00			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'500.00		4'500.00		3'771.53	
3102	Drucksachen, Publikationen	4'200.00		8'700.00		493.83	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'500.00		6'500.00		11'587.10	
3130	Dienstleistungen Dritter	445'250.00		453'865.00		380'242.87	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	29'000.00		29'000.00		24'814.71	
3137	Steuern und Gebühren	25.00		50.00			
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'000.00		1'000.00			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	21'500.00		9'500.00		8'762.12	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	600.00		600.00		600.00	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170	Reisekosten und Spesen	4'200.00		3'700.00		1'507.12	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'730.00		2'763.00		2'795.15	
3611	Entschädigungen an Kanton	250'000.00		270'000.00		237'699.96	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	110'000.00		110'000.00		110'000.00	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	17'500.00		17'500.00		17'500.00	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	102'000.00		100'000.00		97'586.35	
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		692'000.00		728'750.00		687'862.22
4250	Verkäufe		90'300.00		82'300.00		102'476.42
4510	Einnahmen aus Spezialfinanzierungen		405'612.00		406'013.00		300'964.75
4940	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		9'758.00				
75	Arten- und Landschaftsschutz	255'021.00	255'021.00	261'396.00	261'396.00	200'223.40	200'223.40
	Nettoaufwand						
750	Arten- und Landschaftsschutz	255'021.00	255'021.00	261'396.00	261'396.00	200'223.40	200'223.40
	Nettoaufwand						
7500	Arten- und Landschaftsschutz	255'021.00	255'021.00	261'396.00	261'396.00	200'223.40	200'223.40
3000	Behörden und Kommissionen	1'500.00		2'500.00		1'823.55	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	21'167.00		24'696.00		23'920.00	
3040	Erziehungszulagen			600.00		533.55	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'366.00		1'620.00		1'667.85	
3052	Pensionskassen	2'167.00		3'638.00		3'552.00	
3053	Unfallversicherungen	226.00		269.00		219.95	
3054	Familienausgleichskasse	265.00		309.00		185.00	
3055	Krankentaggeldversicherungen	305.00		356.00		289.10	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	21'900.00		9'200.00		5'719.65	
3102	Drucksachen, Publikationen	5'200.00		1'000.00		1'679.10	
3130	Dienstleistungen Dritter	15'200.00		28'800.00		4'547.60	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	8'000.00					
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	8'000.00		10'000.00		10'356.45	
3140	Unterhalt an Grundstücken	166'600.00		175'200.00		143'471.95	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	500.00		1'800.00		182.50	
3170	Reisekosten und Spesen	1'800.00		500.00		1'085.15	
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	825.00		908.00		990.00	
76	Tierhaltung und übriger Umweltschutz	137'950.00	87'000.00	122'979.00	87'000.00	89'931.39	86'225.00
	Nettoaufwand		50'950.00		35'979.00		3'706.39
762	Tierhaltung	61'550.00	87'000.00	61'179.00	87'000.00	67'285.20	86'225.00
	Nettoertrag	25'450.00		25'821.00		18'939.80	
7620	Hundehaltung	61'550.00	87'000.00	61'179.00	87'000.00	67'285.20	86'225.00
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'608.00		8'323.00		7'786.35	
3040	Erziehungszulagen	362.00		723.00		351.60	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	557.00		546.00		546.45	
3052	Pensionskassen	1'093.00		967.00		908.55	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053	Unfallversicherungen	79.00		77.00		76.20	
3054	Familienausgleichskasse	107.00		104.00		60.00	
3055	Krankentaggeldversicherungen	144.00		139.00		108.50	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'600.00		7'300.00		15'013.10	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000.00		3'000.00		3'334.30	
3118	Immateriellen Anlagen	500.00		500.00			
3120	Ver- und Entsorgung	7'000.00		7'000.00		6'962.35	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00		500.00			
3170	Reisekosten und Spesen					16.80	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					350.00	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	20'000.00		20'000.00		20'000.00	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	7'000.00		7'000.00		7'000.00	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	5'000.00		5'000.00		4'771.00	
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		87'000.00		87'000.00		86'225.00
769	Übriger Umweltschutz Nettoaufwand	76'400.00	76'400.00	61'800.00	61'800.00	22'646.19	22'646.19
7690	Übriger Umweltschutz	76'400.00		61'800.00		22'646.19	
3000	Behörden und Kommissionen	500.00		500.00		280.00	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'400.00		1'400.00			
3102	Drucksachen, Publikationen	5'000.00				2'337.60	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					199.00	
3120	Ver- und Entsorgung	100.00		100.00		89.70	
3130	Dienstleistungen Dritter	32'300.00		42'200.00		14'063.29	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	25'500.00		16'000.00		5'101.45	
3134	Sachversicherungsprämien	600.00		600.00		575.15	
3144	Unterhalt Hochbauten	1'000.00		1'000.00			
3637	Beiträge an private Haushalte	10'000.00					
77	Friedhof und Bestattung Nettoaufwand	714'411.00	251'000.00	749'230.00	244'000.00	643'776.99	251'619.85
			463'411.00		505'230.00		392'157.14
771	Friedhof und Bestattung Nettoaufwand	714'411.00	251'000.00	749'230.00	244'000.00	643'776.99	251'619.85
			463'411.00		505'230.00		392'157.14
7710	Friedhof und Bestattung	714'411.00	251'000.00	749'230.00	244'000.00	643'776.99	251'619.85
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	301'951.00		308'484.00		254'796.75	
3040	Erziehungszulagen			3'626.00		1'357.00	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	19'144.00		21'164.00		17'485.85	
3052	Pensionskassen	29'609.00		29'678.00		25'218.80	
3053	Unfallversicherungen	5'498.00		5'638.00		4'340.75	
3054	Familienausgleichskasse	3'699.00		4'033.00		1'881.75	
3055	Krankentaggeldversicherungen	4'615.00		4'600.00		2'190.80	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'200.00		1'200.00			
3091	Personalkruterierung	250.00		250.00			
3099	Sonstiger Personalaufwand					39.00	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100	Büromaterial	400.00		400.00		44'111.90	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	57'200.00		57'200.00			
3102	Drucksachen, Publikationen	800.00				3'512.62	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'700.00		6'700.00		3'118.60	
3112	Dienstkleider	3'000.00		3'200.00		253.19	
3113	Hardware						
3118	Immateriellen Anlagen			2'200.00			
3120	Ver- und Entsorgung	17'100.00		17'000.00		16'084.05	
3130	Dienstleistungen Dritter	92'300.00		110'300.00		97'368.00	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'000.00		1'000.00		4'392.80	
3134	Sachversicherungsprämien	860.00		860.00		811.25	
3137	Steuern und Gebühren	9'500.00		8'500.00		3'053.45	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	17'500.00		17'500.00		23'898.55	
3144	Unterhalt Hochbauten	9'800.00		8'700.00		917.78	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	8'500.00		8'500.00		7'055.95	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'000.00		2'000.00			
3170	Reisekosten und Spesen	2'500.00		2'600.00		982.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					296.95	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	59'285.00		63'897.00		68'509.20	
3637	Beiträge an private Haushalte					2'100.00	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	60'000.00		60'000.00		60'000.00	
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		241'000.00		234'000.00		250'664.65
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		10'000.00		10'000.00		955.20
79	Raumordnung Nettoaufwand	695'030.00	10'000.00	764'616.00	10'000.00	717'948.68	717'948.68
790	Raumordnung Nettoaufwand	695'030.00	685'030.00	764'616.00	754'616.00	717'948.68	717'948.68
7900	Raumplanung	695'030.00	10'000.00	764'616.00	10'000.00	717'948.68	
3000	Behörden und Kommissionen	5'000.00		7'000.00		1'441.35	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	422'501.00		447'996.00		441'514.70	
3040	Erziehungszulagen			4'020.00		2'957.70	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	27'583.00		29'645.00		30'450.50	
3052	Pensionskassen	28'601.00		41'545.00		39'936.75	
3053	Unfallversicherungen	4'528.00		4'847.00		4'640.20	
3054	Familienausgleichskasse	5'344.00		5'664.00		3'366.10	
3055	Krankentaggeldversicherungen	6'455.00		6'632.00		5'119.95	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		5'000.00		258.50	
3102	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		2'000.00		568.40	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	750.00		500.00		431.00	
3113	Hardware					18.29	
3118	Immateriellen Anlagen	5'750.00		5'750.00			
3130	Dienstleistungen Dritter	45'250.00		45'250.00		12'141.70	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	20'000.00		33'400.00		65'700.60	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	40'200.00		61'600.00		67'909.24	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	6'000.00		5'000.00		5'872.15	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften					523.10	
3170	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		1'374.90	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	68'368.00		58'267.00		32'561.55	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	1'200.00				1'162.00	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		10'000.00		10'000.00		
8	VOLKSWIRTSCHAFT	19'324.00	343'900.00	19'323.00	342'400.00	19'589.65	291'548.41
	Nettoertrag	324'576.00		323'077.00		271'958.76	
81	Landwirtschaft	6'386.00	6'386.00	6'385.00	6'385.00	5'667.05	5'667.05
	Nettoaufwand						
812	Strukturverbesserungen	350.00	350.00	350.00	350.00		
	Nettoaufwand						
8120	Strukturverbesserungen	350.00	350.00	350.00	350.00		
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	350.00		350.00			
814	Produktionsverbesserungen	6'036.00	6'036.00	6'035.00	6'035.00	5'667.05	5'667.05
	Nettoaufwand						
8140	Produktionsverbesserungen	6'036.00	6'036.00	6'035.00	6'035.00	5'667.05	5'667.05
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'479.00		5'478.00		5'290.35	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	359.00		359.00		270.25	
3053	Unfallversicherungen	51.00		51.00		69.25	
3054	Familienausgleichskasse	68.00		68.00		35.00	
3055	Krankentaggeldversicherungen	79.00		79.00		2.20	
83	Jagd und Fischerei	610.00	4'100.00	610.00	4'100.00	1'176.00	2'700.00
	Nettoertrag	3'490.00		3'490.00		1'524.00	
830	Jagd und Fischerei	610.00	4'100.00	610.00	4'100.00	1'176.00	2'700.00
	Nettoertrag	3'490.00		3'490.00		1'524.00	
8300	Jagd und Fischerei	610.00	4'100.00	610.00	4'100.00	1'176.00	2'700.00
3631	Beiträge an Kanton	610.00		610.00		1'176.00	
4100	Regalien		4'100.00		4'100.00		2'700.00
84	Tourismus	4'600.00	4'600.00	4'600.00	4'600.00	5'018.55	5'018.55
	Nettoaufwand						
840	Tourismus	4'600.00	4'600.00	4'600.00	4'600.00	5'018.55	5'018.55
	Nettoaufwand						
8400	Tourismus	4'600.00	4'600.00	4'600.00	4'600.00	5'018.55	5'018.55
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	4'600.00		4'600.00		5'018.55	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
87	Energie Nettoertrag	7'728.00 332'072.00	339'800.00	7'728.00 330'572.00	338'300.00	7'728.05 281'120.36	288'848.41
871	Elektrizität Nettoertrag	180'000.00	180'000.00	180'000.00	180'000.00	177'846.00	177'846.00
8710 4120	Elektrizität Konzessionen		180'000.00 180'000.00		180'000.00 180'000.00		177'846.00 177'846.00
872	Gas Nettoertrag	155'000.00	155'000.00	155'000.00	155'000.00	109'855.61	109'855.61
8720 4120	Gas Konzessionen		155'000.00 155'000.00		155'000.00 155'000.00		109'855.61 109'855.61
873	Übrige Energie Nettoaufwand	7'728.00	4'800.00 2'928.00	7'728.00	3'300.00 4'428.00	7'728.05	1'146.80 6'581.25
8730 3300 4260	Übrige Energie Planmässige Abschreibungen Sachanlagen Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	7'728.00 7'728.00	4'800.00 4'800.00	7'728.00 7'728.00	3'300.00 3'300.00	7'728.05 7'728.05	1'146.80 1'146.80
9	FINANZEN UND STEUERN Nettoertrag	3'825'566.00 44'253'561.00	48'079'127.00	3'045'116.00 40'976'568.00	44'021'684.00	2'850'754.01 42'840'369.76	45'691'123.77
91	Steuern Nettoertrag	130'000.00 39'043'000.00	39'173'000.00	130'000.00 36'865'000.00	36'995'000.00	246'252.64 38'556'655.36	38'802'908.00
910	Steuern Nettoertrag	130'000.00 39'043'000.00	39'173'000.00	130'000.00 36'865'000.00	36'995'000.00	246'252.64 38'556'655.36	38'802'908.00
9100 4000 4001 4002 4010 4011	Steuern aktuelles Jahr Einkommenssteuern natürliche Personen Vermögenssteuern natürliche Personen Quellensteuern natürliche Personen Ertragsteuern juristische Personen Kapitalsteuern juristische Personen		38'773'000.00 30'301'000.00 2'819'000.00 1'664'000.00 3'120'000.00 869'000.00		36'595'000.00 28'912'000.00 2'735'000.00 1'674'000.00 2'821'000.00 453'000.00		36'742'494.00 28'247'368.45 2'833'659.75 1'647'418.45 3'572'997.60 441'049.75
9101 3182 3183 3184 3185 4000 4001 4010	Steuern Vorjahre Werberichtigung Steuerguthaben natürliche Personen Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben natürliche Personen Wertberichtigung Steuerguthaben juristische Personen Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben juristische Personen Einkommenssteuern natürliche Personen Vermögenssteuern natürliche Personen Ertragsteuern juristische Personen	105'000.00 100'000.00 5'000.00		105'000.00 100'000.00 5'000.00		213'819.25 -8'000.00 240'206.55 -29'000.00 10'612.70	1'685'139.25
							1'031'875.70 337'878.20 -93'125.50

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4011	Kapitalsteuern juristische Personen						408'510.85
9102	Zinsendienst Steuern	25'000.00	400'000.00	25'000.00	400'000.00	32'433.39	375'274.75
3403	Vergütungszinsen / Skonti Steuern	25'000.00	400'000.00	25'000.00	400'000.00	32'433.39	375'274.75
4403	Verzugszinsen Steuern						
93	Finanz- und Lastenausgleich Nettoertrag	2'042'397.00 2'397'497.00	4'439'894.00	1'875'025.00 1'899'331.00	3'774'356.00	1'583'690.00 1'935'852.00	3'519'542.00
930	Finanz- und Lastenausgleich Nettoertrag	2'042'397.00 2'397'497.00	4'439'894.00	1'875'025.00 1'899'331.00	3'774'356.00	1'583'690.00 1'935'852.00	3'519'542.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	2'042'397.00	4'439'894.00	1'875'025.00	3'774'356.00	1'583'690.00	3'519'542.00
3622	* Ressourceauausgleich	1'724'093.00	1'478'291.00	1'478'291.00	1'108'277.00	1'108'277.00	
3625	Finanzierung Solidaritätsbeitrag	122'380.00	121'380.00	121'380.00	121'380.00	121'380.00	
3631	* Beiträge an Kanton	195'924.00	275'354.00	275'354.00		354'033.00	
4621	* Lastenabgeltungen		1'698'624.00		1'058'775.00		1'013'126.00
4625	* Solidaritätsbeitrag		594'503.00		512'628.00		512'628.00
4631	Beiträge von Kantonen		2'146'767.00		2'202'953.00		1'993'788.00
94	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen Nettoertrag	551'943.00	551'943.00	650'527.00	650'527.00	595'514.15	595'514.15
940	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen Nettoertrag	551'943.00	551'943.00	650'527.00	650'527.00	595'514.15	595'514.15
9400	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	551'943.00	551'943.00	650'527.00	650'527.00	595'514.15	595'514.15
4600	* Anteil an Bundeserträgen		551'943.00		650'527.00		595'514.15
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung Nettoertrag	1'653'169.00 2'246'121.00	3'899'290.00	1'040'091.00 1'555'374.00	2'595'465.00	1'020'811.37 1'733'474.42	2'754'285.79
961	Zinsen Nettoaufwand	936'630.00	17'730.00 918'900.00	530'270.00	20'630.00 509'640.00	439'507.60	17'386.85 422'120.75
9610	Zinsen	936'630.00	17'730.00	530'270.00	20'630.00	439'507.60	17'386.85
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	300.00		300.00			
3401	* Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	845'170.00		529'970.00		432'557.60	
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung					6'950.00	
3940	* Interne Verrechnungen von kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	91'160.00					
4400	Zinsen flüssige Mittel		500.00		500.00		4'671.85
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		1'830.00		1'830.00		12'715.00
4940	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		15'400.00		18'300.00		
963	Liegenschaften des Finanzvermögens Nettoertrag	701'539.00 3'160'521.00	3'862'060.00	494'821.00 2'060'514.00	2'555'335.00	594'350.43 2'115'122.12	2'709'472.55

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens allgemein	33'000.00	2'498'246.00	15'000.00	1'246'923.00	86'011.46	1'382'576.90
3102	Drucksachen, Publikationen	500.00					
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	20'000.00		5'000.00		28'023.31	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	12'500.00		10'000.00		57'988.15	
4411	* Realisierte Gewinne aus Sachanlagen		1'256'245.00				196'749.00
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		1'242'001.00		1'246'923.00		1'185'827.90
9631	Liegenschaften des Finanzvermögens vermietet	668'539.00	1'363'814.00	479'821.00	1'308'412.00	508'338.97	1'326'895.65
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'989.00		8'702.00		13'244.05	
3040	Erziehungszulagen	535.00					
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	581.00		571.00		278.95	
3053	Unfallversicherungen	70.00		94.00		180.50	
3054	Familienausgleichskasse	113.00		108.00		37.60	
3055	Krankentaggeldversicherungen	151.00		146.00		3.55	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	5'000.00					
3144	Unterhalt Hochbauten						
3430	* Baulicher Unterhalt Finanzvermögen	519'400.00		340'750.00		-119.05	
3431	Nicht baulicher Unterhalt Finanzvermögen	74'600.00		75'200.00		371'697.46	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	59'100.00		54'250.00		50'565.65	
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		1'324'214.00		1'272'912.00	72'450.26	1'291'889.25
4432	Vergütung für Benützungen Liegenschaften Finanzvermögen		10'000.00		14'000.00		7'831.70
4439	Übriger Liegenschaftsertrag Finanzvermögen		29'600.00		21'500.00		27'174.70
969	Übriges Finanzvermögen	15'000.00	19'500.00	15'000.00	19'500.00	-13'046.66	27'426.39
	Nettoertrag	4'500.00		4'500.00		40'473.05	
9690	Übriges Finanzvermögen	15'000.00	19'500.00	15'000.00	19'500.00	-13'046.66	27'426.39
3130	Dienstleistungen Dritter	15'000.00		15'000.00		19'040.67	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					-35'000.00	
3499	Übriger Finanzaufwand					2'912.67	
4499	Übriger Finanzertrag		19'500.00		19'500.00		27'426.39
97	Rückverteilungen		15'000.00		6'336.00		18'873.83
	Nettoertrag					18'873.83	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		15'000.00		6'336.00		18'873.83
	Nettoertrag					18'873.83	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		15'000.00		6'336.00		18'873.83
4699	Rückverteilungen		15'000.00		6'336.00		18'873.83

Investitionsrechnung

1.1.2024 - 31.12.2024

Konto	Funktionale Gliederung Zusammenzug	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	FUNKTIONALE GLIEDERUNG Zunahme der Nettoinvestitionen	8'190'000.00	2'225'333.00 5'964'667.00	7'240'000.00	1'353'333.00 5'886'667.00	8'648'172.76	696'428.66 7'951'744.10
	ALLGEMEINE VERWALTUNG Nettoaussgaben	230'000.00	230'000.00	335'000.00	335'000.00	59'312.80	59'312.80
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT Nettoaussgaben	150'000.00	150'000.00	10'000.00	10'000.00	246'728.00	246'728.00
2	BILDUNG Nettoaussgaben	1'175'000.00	1'175'000.00	715'000.00	715'000.00	190'516.85	190'516.85
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE Nettoaussgaben	940'000.00	430'000.00 510'000.00	2'140'000.00	2'140'000.00	3'341'537.08	26'000.00 3'315'537.08
4	GESUNDHEIT Nettoeinnahmen	113'333.00	113'333.00	193'333.00	193'333.00	193'333.35	193'333.35
5	SOZIALE SICHERHEIT Nettoaussgaben	40'000.00	40'000.00	40'000.00	40'000.00	25'683.20	25'683.20
6	VERKEHR Nettoaussgaben	2'155'000.00	100'000.00 2'055'000.00	1'470'000.00	1'470'000.00	1'440'368.98	1'440'368.98
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG Nettoaussgaben	2'805'000.00	1'555'000.00 1'250'000.00	2'480'000.00	1'160'000.00 1'320'000.00	3'344'025.85	477'095.31 2'866'930.54
8	VOLKSWIRTSCHAFT Nettoaussgaben	695'000.00	27'000.00 668'000.00	50'000.00	50'000.00		

Investitionsrechnung

1.1.2024 - 31.12.2024

Konto	Investitionsrechnung Artengliederung	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen
	Investitionsrechnung	8'190'000.00	2'225'333.00	7'240'000.00	1'353'333.00	8'648'172.76	696'428.66
5	Investitionsausgaben	8'190'000.00		7'240'000.00		8'648'172.76	
50	Sachanlagen	7'755'000.00		6'970'000.00		8'469'845.46	
5010	Strassen/Verkehrswege	1'950'000.00		1'100'000.00		1'269'769.78	
5030	Übrige Tiefbauten	2'340'000.00		2'245'000.00		4'422'683.24	
5040	Hochbauten	3'135'000.00		2'980'000.00		2'247'951.09	
5060	Mobilien	330'000.00		645'000.00		529'441.35	
52	Immaterielle Anlagen	385'000.00		270'000.00		178'327.30	
5200	Software	170'000.00		195'000.00		81'765.00	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	215'000.00		75'000.00		96'562.30	
56	Eigene Investitionsbeiträge	50'000.00					
5660	Inv.beiträge an priv.Org.o.Erwerbszweck	50'000.00					
6	Investitionseinnahmen		2'225'333.00		1'353'333.00		696'428.66
63	Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung		2'112'000.00		1'160'000.00		503'095.31
6300	Investitionsbeiträge vom Bund		27'000.00				3'000.00
6310	Investitionsbeiträge vom Kanton		435'000.00		10'000.00		26'000.00
6350	Invest.Beitr.priv.Untern.		100'000.00				47'4095.31
6370	Invest.Beitr.von priv.Haushalte		1'550'000.00		1'150'000.00		
64	Rückzahlung von Darlehen		113'333.00		193'333.00		193'333.35
6460	Rückz.v.Darlehen an priv.Org.o.Erwerbsz.		113'333.00		193'333.00		193'333.35

Investitionsrechnung

1.1.2024 - 31.12.2024

Konto	Funktionale Gliederung	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen
0	FUNKTIONALE GLIEDERUNG Zunahme der Nettoinvestitionen	8'190'000.00	2'225'333.00 5'964'667.00	7'240'000.00	1'353'333.00 5'886'667.00	8'648'172.76	696'428.66 7'951'744.10
	ALLGEMEINE VERWALTUNG Nettoaussgaben	230'000.00	230'000.00	335'000.00	335'000.00	59'312.80	59'312.80
02	Allgemeine Dienste	230'000.00		335'000.00		59'312.80	
022	Allgemeine Dienste	180'000.00		335'000.00		59'312.80	
0220	Allgemeine Dienste	180'000.00		335'000.00		59'312.80	
5060.03	Informatik-Plattform Update 2023 - 2024	50'000.00		180'000.00			
5200.06	Migration neues ERP-System						
5200.07	Informatik Update Nest/Abacus	75'000.00		75'000.00		59'312.80	
5200.08	Controlling Projekte und Software / IKS	30'000.00		80'000.00			
5200.09	Kommunikation: Erweiterung Webseite, Tools Gemeinde	25'000.00					
029	Verwaltungliegenschaften	50'000.00					
0290	Verwaltungliegenschaften	50'000.00					
5040.05	Raumstudie Gemeindeverwaltung	50'000.00					
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT Nettoaussgaben	150'000.00	150'000.00	10'000.00	10'000.00	246'728.00	246'728.00
15	Feuerwehr	150'000.00		10'000.00		246'728.00	
150	Feuerwehr	150'000.00		10'000.00		246'728.00	
1500	Feuerwehr	150'000.00		10'000.00		246'728.00	
5040.00	Erdbebensicherheit Feuerwehrgebäude	150'000.00		10'000.00			
5060.03	Kombinierter Atemschutz- und Mannschaftstransporter					246'728.00	
2	BILDUNG Nettoaussgaben	1'175'000.00	1'175'000.00	715'000.00	715'000.00	190'516.85	190'516.85
21	Obligatorische Schule	1'175'000.00		715'000.00		190'516.85	

Investitionsrechnung

1.1.2024 - 31.12.2024

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
212	Primarschule	75'000.00		215'000.00		115'994.90	
2120	Primarschule	75'000.00		215'000.00		115'994.90	
5060.04	Ersatz Informatik Hardware (iPad & Computer)			40'000.00		115'994.90	
5060.05	Informatik Hardware (iPad, Netzinfrastruktur, MacBook)	75'000.00		175'000.00			
214	Musikschulen	500'000.00					
2140	Musikschulen	500'000.00					
5040.01	Umbau/Ergänzung Pavillon ehem. Schachclub	500'000.00					
217	Schulliegenschaften	600'000.00		500'000.00		74'521.95	
2170	Schulliegenschaften Kindergarten	150'000.00				39'070.10	
5040.09	Sanierung Kindergarten Dillacker					39'070.10	
5040.10	Projektkredit neue Kindergärten	150'000.00					
2171	Schulliegenschaften Primarschule	450'000.00		500'000.00		35'451.85	
5040.09	Sanierung Primarschule Dillacker			500'000.00		35'451.85	
5040.11	Sanierung Turnhallendächer Lange Heid (inkl. Absturzsicherung)	450'000.00					
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	940'000.00	430'000.00	2'140'000.00	2'140'000.00	3'341'537.08	26'000.00
	Nettoaussgaben		510'000.00				3'315'537.08
34	Sport und Freizeit	890'000.00	430'000.00	2'140'000.00	2'140'000.00	3'341'537.08	26'000.00
341	Sport	490'000.00	430'000.00	1'080'000.00	1'080'000.00	3'152'952.09	
3414	Leichtathletik- und Fussballanlagen	290'000.00	430'000.00	1'080'000.00	1'080'000.00	3'152'952.09	
5030.00	Sanierungen Sportplätze	100'000.00		280'000.00		3'107'028.82	
5040.01	Heizungersatz Gebäude Au	190'000.00		200'000.00		8'626.77	
5040.02	Gesamtsanierung Gebäude Au			600'000.00		37'296.50	
6310.00	Sportplätze Beitrag Kanton (Swisslos Sportfonds)		430'000.00				
3415	Kultur- und Sportzentrum	200'000.00					
5040.00	Erneuerung technische Anlagen/Beleuchtung Kuspo	200'000.00					
342	Freizeit	400'000.00		1'060'000.00		188'584.99	26'000.00

Investitionsrechnung

1.1.2024 - 31.12.2024

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3420	Freizeit	400'000.00		1'060'000.00		188'584.99	26'000.00
5040.01	Erneuerungen Spielplätze	400'000.00		1'060'000.00		188'584.99	26'000.00
6350.00	Investitionsbeitrag Erneuerungen Spielplätze						
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	50'000.00					
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	50'000.00					
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	50'000.00					
5660.01	Gemeindebeitrag an Sanierung ref. Kirche	50'000.00					
4	GESUNDHEIT	113'333.00	113'333.00	193'333.00	193'333.00	193'333.35	193'333.35
	Nettoeinnahmen	113'333.00	113'333.00	193'333.00	193'333.00	193'333.35	193'333.35
41	Kranken- und Pflegeheime	113'333.00	113'333.00	193'333.00	193'333.00	193'333.35	193'333.35
412	Kranken- und Pflegeheime	113'333.00	113'333.00	193'333.00	193'333.00	193'333.35	193'333.35
4120	Kranken- und Pflegeheime	113'333.00	113'333.00	193'333.00	193'333.00	193'333.35	193'333.35
6460.00	1. Darlehen Stiftung Hofmatt (jährliche Amortisation)			80'000.00	80'000.00	80'000.00	80'000.00
6460.01	3. Darlehen Stiftung Hofmatt (jährliche Amortisation)			113'333.00	113'333.00	113'333.35	113'333.35
5	SOZIALE SICHERHEIT	40'000.00	40'000.00	40'000.00	40'000.00	25'683.20	25'683.20
	Nettoausgaben	40'000.00	40'000.00	40'000.00	40'000.00	25'683.20	25'683.20
57	Sozialhilfe und Asylwesen	40'000.00	40'000.00	40'000.00	40'000.00	25'683.20	25'683.20
573	Asylwesen					3'231.00	3'231.00
5730	Asylwesen					3'231.00	3'231.00
5040.01	Sanierung Wohnheim für Asylsuchende					3'231.00	3'231.00
579	Übriges Sozialwesen	40'000.00		40'000.00		22'452.20	22'452.20
5790	Übriges Sozialwesen	40'000.00		40'000.00		22'452.20	22'452.20
5200.00	Digitalisierungspaket Dossierverwaltung SOD	40'000.00		40'000.00		22'452.20	22'452.20
6	VERKEHR	2'155'000.00	100'000.00	1'470'000.00	1'470'000.00	1'440'368.98	1'440'368.98

Investitionsrechnung

1.1.2024 - 31.12.2024

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Nettoausgaben		2'055'000.00		1'470'000.00		1'440'368.98
61	Strassenverkehr	2'155'000.00	100'000.00	1'350'000.00		1'436'488.23	
615	Gemeindestrassen/Werkhof	2'155'000.00	100'000.00	1'350'000.00		1'436'488.23	
6150	Gemeindestrassen/Werkhof	2'155'000.00	100'000.00	1'350'000.00		1'436'488.23	
5010.27	Brücke SBB Dammstrasse-Langackerstrasse	100'000.00				362'902.90	
5010.29	Bottmingerstrasse Strassenbau			30'000.00		417'329.40	
5010.34	Aufwertung Hauptstrasse (Gemeindeanteil)					149'658.75	
5010.36	Karl Geigy-Strasse Instandstellung					49'806.85	
5010.37	Im Kaspar Instandstellung und Einbau Deckbelag					83'435.60	
5010.38	Verkehrssicherheit Fusswege Grössere Reparaturarbeiten					98'947.53	
5010.39	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2021-2022						
5010.42	Projektkredit Passerelle Dreispitz zu Brügglingen	100'000.00		80'000.00			
5010.43	Heilholzstrasse Velomassnahmen						
5010.44	Ersatz Huber Leuchten 2022						
5010.45	Bahnhofstrasse Umgestaltung	100'000.00		250'000.00			
5010.46	Dammstrasse Erneuerung Fahrbahn	750'000.00		500'000.00			
5010.47	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2023-2024			80'000.00			
5010.48	Ersatz Huber Leuchten 2023			100'000.00			
5010.49	Projektkredit Tempo 30 flächendeckend			60'000.00			
5010.50	Pumpwerkstrasse Instandstellung Anteil Gde	120'000.00					
5010.51	Heilholzstrasse: Gustav Bay-Strasse bis Kreisel	300'000.00					
5010.52	Schluchtstrasse, Erneuerung Fahrbahn Anteil Gde	80'000.00					
5010.53	Sanierung Dorfplatz	100'000.00					
5010.54	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2024-2025	90'000.00					
5010.55	Tempo 30 Ergänzung bestehende Zonen	50'000.00					
5010.56	Gustav Bay-Strasse, Umbau Leitungsnetz, Anteil Gde	160'000.00					
5060.07	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen, Gärtnerei 2022			250'000.00			166'718.45
5060.08	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen, Gärtnerei 2023						
5060.09	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen, Gärtnerei 2024						
6350.00	Bahnhofstrasse Umgestaltung Anteil Bricks Immo. AG	205'000.00	100'000.00				
62	Öffentlicher Verkehr			120'000.00		3'880.75	
623	Agglomerationsverkehr			120'000.00		3'880.75	
6230	Agglomerationsverkehr			120'000.00		3'880.75	

Investitionsrechnung

1.1.2024 - 31.12.2024

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5040.03	Behindertengerechte Bushaltestellen 2021-2023			120'000.00		3'880.75	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG						
	Nettoaussgaben	2'805'000.00	1'555'000.00	2'480'000.00	1'160'000.00	3'344'025.85	477'095.31
			1'250'000.00		1'320'000.00		2'866'930.54
71	Wasserversorgung	1'440'000.00	755'000.00	1'285'000.00	610'000.00	2'500'334.35	226'709.55
710	Wasserversorgung	1'440'000.00	755'000.00	1'285'000.00	610'000.00	2'500'334.35	226'709.55
7101	Wasserversorgung (SF)	1'440'000.00	755'000.00	1'285'000.00	610'000.00	2'500'334.35	226'709.55
5030.15	Bottmingerstrasse Erneuerung Wasserleitung					189'406.27	
5030.18	Grabenackerstrasse Erneuerung Wasserleitung					162'486.22	
5030.19	Neubau Wasserleitung am Dych	130'000.00		200'000.00		76'038.53	
5030.20	Neubau Wasserleitung Lehengasse			100'000.00		140'594.20	
5030.21	Masnahmen Schutzzone PW Brüglingen	150'000.00		150'000.00			
5030.22	Dammstrasse Wasserleitungersatz	250'000.00		350'000.00			
5030.23	Turnerstrasse Wasserleitungersatz			165'000.00			
5030.24	Reinacherstrasse Ersatz Wasserleitung	160'000.00					
5030.25	Amselstrasse, Ersatz Wasserleitung	400'000.00					
5040.04	Neues Pumpwerk Brüglinger Ebene						
5040.05	Sanierung Reservoir Weihermatt	350'000.00		320'000.00		1'931'809.13	
6310.00	Wasserleitungen Subventionen Hydranten durch BGV		5'000.00		10'000.00		3'000.00
6370.00	Wasseranschlussbeiträge		750'000.00		600'000.00		223'709.55
72	Abwasserbeseitigung	1'150'000.00	800'000.00	1'000'000.00	550'000.00	747'129.20	250'385.76
720	Abwasserbeseitigung	1'150'000.00	800'000.00	1'000'000.00	550'000.00	747'129.20	250'385.76
7201	Abwasserbeseitigung (SF)	1'150'000.00	800'000.00	1'000'000.00	550'000.00	747'129.20	250'385.76
5030.11	Projekt Tramstr.–Lehenrain–Hauptstr.–Baumg.weg			170'000.00		658'958.92	
5030.15	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2022			150'000.00		88'170.28	
5030.16	Walenbach; Rückhaltesysteme / Entlastungsleitung	600'000.00					
5030.17	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2023	100'000.00		200'000.00			
5030.18	Umlegung Mischwasserkanalisation Rigiweg/Tunnelweg			130'000.00			
5030.19	Rückhaltebecken Schlucht mit Versickerung	300'000.00		350'000.00			
5030.20	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2024	150'000.00					
6370.00	Kanalisationsanschlussbeiträge		800'000.00		550'000.00		250'385.76
77	Friedhof und Bestattung			120'000.00			

Investitionsrechnung

1.1.2024 - 31.12.2024

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
771	Friedhof und Bestattung			120'000.00			
7710	Friedhof und Bestattung			120'000.00			
5040.01	Sanierung Urnenwand bei Aufbahrungsliegenschaft			120'000.00			
79	Raumordnung	2'15'000.00		75'000.00		96'562.30	
790	Raumordnung	2'15'000.00		75'000.00		96'562.30	
7900	Raumplanung	2'15'000.00		75'000.00		96'562.30	
5290.02	Planung QP Zollweiden	40'000.00		30'000.00		23'992.35	
5290.05	Studienauftrag Stöckacker					35'727.85	
5290.07	Planung QP Bruckfeld			45'000.00		36'842.10	
5290.08	Planung QP Stöckacker	50'000.00					
5290.09	Planung Dreispitz	50'000.00					
5290.10	Areal Bruckfeld / Investorensuche	75'000.00					
8	VOLKSWIRTSCHAFT	695'000.00	27'000.00	50'000.00			
	Nettoaussgaben		668'000.00		50'000.00		
87	Energie	695'000.00	27'000.00	50'000.00			
873	Übrige Energie	695'000.00	27'000.00	50'000.00			
8730	Übrige Energie	695'000.00	27'000.00	50'000.00			
5040.04	Photovoltaikanlage Garderoben Au			50'000.00			
5040.05	Photovoltaikanlage Schulhaus Lange Heid auf Neubau	275'000.00					
5040.06	Photovoltaikanlage Werkhof	420'000.00					
6300.04	Förderbeitrag Bund PVA SH Lange Heid		27'000.00				

Einwohnergemeinde Münchenstein

Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit beschlossen oder vorgesehen	Kummulierte Ausgaben bis 31.12.2022	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2023 und 2024	Ausgaben 2023 (Hochrechnung)	Ausgaben 2024 (Budget)	Verbleibender Kredit per 31.12.2024
		Datum	Art						
	TOTAL			26'322'000	8'164'227.83	18'157'772.17	5'359'159.00	8'190'000	4'608'613.17
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG			730'000	74'291.80	655'708.20	295'000.00	230'000	130'708.20
0220.5060.03	Informatik-Plattform Update 2023 - 2024	19.12.2022	BU	230'000		230'000.00	180'000.00	50'000	0.00
0220.5200.04	Erweiterung neue Webseite Gemeindeverwaltung	04.12.2017	BU	95'000	74'291.80	20'708.20	15'000.00		5'708.20
0220.5200.07	Informatik Update Nesti/Abacus	19.12.2022	BU	150'000		150'000.00	50'000.00	75'000	25'000.00
0220.5200.08	Controlling Projekte und Software / IKS	19.12.2022	BU	80'000		80'000.00	50'000.00	30'000	0.00
0220.5200.09	Kommunikation: Erweiterung Webseite, Tools Gemeinde		NNB	75'000		75'000.00		25'000	50'000.00
0290.5040.05	Raumstudie Gemeindeverwaltung		NNB	100'000		100'000.00		50'000	50'000.00
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT			450'000	246'728.00	203'272.00	101'500.00	150'000	-48'228.00
1500.5040.00	Erbsensicherheit Feuerwehrgebäude	13.12.2021	BU	160'000		160'000.00	10'000.00	150'000	0.00
1500.5060.03	Kombinierter Atemschutz- und Mannschaftstransporter Feuerwehr	13.12.2021	BU	290'000	246'728.00	43'272.00	91'500.00		-48'228.00
2	BILDUNG			1'515'000	188'390.80	1'326'609.20	190'000.00	1'175'000	-38'390.80
2120.5060.04	Ersatz Informatik Hardware (iPad & Computer)	16.12.2019	BU	190'000	188'390.80	1'609.20	40'000.00		-38'390.80
2120.5060.05	Informatik Hardware (iPad, Netzinfrastruktur, MacBook)	19.12.2022	BU	175'000		175'000.00	100'000.00	75'000	0.00
2140.5040.01	Umbau/Ergänzung Pavillon ehem. Schachclub		NNB	500'000		500'000.00		500'000	0.00
2170.5040.10	Projektierungskredit neue Kindergärten		NNB	150'000		150'000.00		150'000	0.00
2171.5040.11	Sanierung Turnhallendächer Lange Heid (inkl. Absturzsicherung)	19.12.2022	BU	500'000		500'000.00	50'000.00	450'000	0.00
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT			7'770'000	3'412'197.53	4'357'802.47	2'140'659.00	940'000	1'277'143.47
3414.5030.00	Sanierungen Sportplätze	22.03.2021	SV	3'990'000	3'177'689.27	812'310.73	1'247'546.00	100'000	-535'236.27
3414.5040.01	Heizungsersatz Gebäude Au	28.09.2022	SV	220'000	8'626.77	211'373.23	0.00	190'000	21'373.23
3414.5040.02	Gesamtsanierung Gebäude Au	28.09.2022	SV	570'000	37'296.50	532'703.50	543'113.00	200'000	-10'409.50
3415.5040.00	Erneuerung technische Anlagen/Beleuchtung Kuspo		NNB	200'000		200'000.00		400'000	0.00
3420.5040.01	Erneuerungen Spielplätze	22.03.2021	SV	2'740'000	188'584.99	2'551'415.01	350'000.00	400'000	1'801'415.01
3500.5660.01	Sanierungsbeitrag reformierte Kirche		GB	50'000		50'000.00		50'000	0.00
5	SOZIALE SICHERHEIT			240'000	103'404.10	136'595.90	40'000.00	40'000	56'595.90
5730.5040.01	Sanierung Wohnheim für Asylsuchende	14.12.2020	BU	120'000	80'951.90	39'048.10	0.00		39'048.10
5790.5200.00	Digitalisierungspaket Dossierverwaltung Soziale Dienste	13.12.2021	BU	120'000	22'452.20	97'547.80	40'000.00	40'000	17'547.80
6	VERKEHR			4'935'000	250'969.64	4'684'030.36	1'175'000.00	2'155'000	1'354'030.36
6150.5010.27	Brücke SBB Dammstrasse-Langackerstrasse 1	04.12.2017	BU	100'000		100'000.00		100'000	0.00
6150.5010.34	Aufwertung Hauptstrasse (Gemeindeanteil)	16.12.2019	BU	150'000	516.96	149'483.04			149'483.04
6150.5010.38	Verkehrssicherheit Fusswege Grössere Reparaturarbeiten	14.12.2020	BU	110'000	49'806.85	60'193.15			60'193.15
6150.5010.42	Projektierungskredit Passerelle Dreispitz zu Brüglingen	30.10.2019	SV	120'000	182'770.83	-62'770.83	15'000.00		-77'770.83

Einwohnergemeinde Münchenstein

Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit beschlossen oder vorgesehen	Kummulierte Ausgaben bis 31.12.2022	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2023 und 2024	Ausgaben 2023 (Hochrechnung)	Ausgaben 2024 (Budget)	Verbleibender Kredit per 31.12.2024
		Datum	Art						
6150.5010.43	Heiligholzstrasse Velomassnahmen (Krediterhöhung über CHF 20'000 wird mit B24 beantragt) 1	14.12.2020	BU	100'000		100'000.00		100'000	0.00
6150.5010.45	Bahnhofstrasse Umgestaltung	19.12.2022	BU	350'000		350'000.00	250'000.00	100'000	0.00
6150.5010.46	Dammstrasse Erneuerung Fahrbahn (Krediterhöhung über CHF 150'000 wird mit B24 beantragt)	19.12.2022	BU	950'000		950'000.00	200'000.00	750'000	0.00
6150.5010.47	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2023-2024	19.12.2022	BU	160'000		160'000.00	80'000.00		80'000.00
6150.5010.48	Ersatz Huber Leuchten 2023	19.12.2022	BU	100'000		100'000.00	100'000.00		0.00
6150.5010.49	Projektkredit Tempo 30 Zonen	19.12.2022	BU	60'000		60'000.00	60'000.00		0.00
6150.5010.50	Pumpwerkstrasse Instandstellung Anteil Gde		NNB	120'000		120'000.00		120'000	0.00
6150.5010.51	Heiligholzstrasse: Gustav Bay-Strasse bis Kreisel		NNB	300'000		300'000.00		300'000	0.00
6150.5010.52	Schluchtstrasse, Erneuerung Fahrbahn Anteil Gde		NNB	830'000		830'000.00		80'000	750'000.00
6150.5010.53	Sanierung Dorfplatz		NNB	150'000		150'000.00		100'000	50'000.00
6150.5010.54	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2024-2025		NNB	180'000		180'000.00		90'000	90'000.00
6150.5010.55	Tempo 30 Ergänzung bestehende Zonen		NNB	300'000		300'000.00		50'000	250'000.00
6150.5010.56	Gustav Bay-Strasse, Umbau Leitungsnetz, Anteil Gde		NNB	160'000		160'000.00		160'000	0.00
6150.5060.08	Mehrweckträger Aebl KT 65	19.12.2022	BU	250'000		250'000.00	250'000.00		0.00
6150.5060.09	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen, Gärtnerei 2024		NNB	205'000		205'000.00		205'000	0.00
6230.5040.03	Behindertergerechte Bushaltestellen (Hauptstr., Bahnhofstr., Gruithweg, Althofstr. Nord)	14.12.2020	BU	240'000	17'875.00	222'125.00	220'000.00		2'125.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG			9'932'000	3'888'245.96	6'043'754.04	1'362'000.00	2'805'000	1'876'754
7101.5030.19	Neubau Wasserleitung am Dych (CHF 323'100 inkl. MwSt.)	13.12.2021	BU	300'000	76'038.53	223'961.47	70'000.00	130'000	23'961.47
7101.5030.20	Neubau Wasserleitung Lehengasse 240m1 (CHF 371'565 inkl. MwSt.)	13.12.2021	BU	345'000	140'594.20	204'405.80	140'000.00		64'405.80
7101.5030.21	Masnahmen Schutzzone PW Brügligen (CHF 646'200 inkl. MwSt.)	19.12.2022	BU	600'000		600'000.00	0.00	150'000	450'000.00
7101.5030.22	Dammstrasse Wasserleitung ersetzen (CHF 432'400 inkl. MwSt., Krediterhöhung über CHF 50'000 wird mit B24 beantragt)	19.12.2022	BU	400'000		400'000.00	150'000.00	250'000	0.00
7101.5030.23	Turnerstrasse Wasserleitung ersetzen (CHF 1'777'05 inkl. MwSt.)	19.12.2022	BU	165'000		165'000.00	140'000.00		25'000.00
7101.5030.24	Reinachstrasse Ersatz Wasserleitung (CHF 172'960 inkl. MwSt.)		NNB	160'000		160'000.00		160'000	0.00
7101.5030.25	Amselstrasse, Ersatz Wasserleitung (CHF 432'400 inkl. MwSt.)		NNB	400'000		400'000.00		400'000	0.00
7101.5040.04	Neues Pumpwerk Brüglinger Ebene (CHF 3'231'000 inkl. MwSt.)	28.10.2020	SV	3'000'000	2'411'391.43	588'608.57	250'000.00		338'608.57
7101.5040.05	Sanierung Reservoir Weihermatt (CHF 994'520 inkl. MwSt.)		NNB	920'000		920'000.00		350'000	570'000.00
7201.5030.10	Projekt Tramstrasse – Lehenrain – Hauptstrasse - Baumgartenweg Etappe C 2020, Hauptstrasse GEP Erstellung WAR Sauberwasserleitung (CHF 187'500 inkl. MwSt.)	12.03.2018	SV	174'000		174'000.00	0.00		174'000.00

Einwohnergemeinde Münchenstein

Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit beschlossen oder vorgesehen	Kummulierte Ausgaben bis 31.12.2022	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2023 und 2024	Ausgaben 2023 (Hochrechnung)	Ausgaben 2024 (Budget)	Verbleibender Kredit per 31.12.2024
		Datum	Art						
7201.5030.11	Projekt Tramstrasse – Lehenrain – Hauptstrasse - Baumgartenweg Etappe D 2021/22, Baumgartenweg GEP Erstellung WAR, Sauberenwasserleitung (CHF 628'000 inkl. MwSt.)	12.03.2018	SV	583'000	658'958.92	-75'958.92	10'000.00		-85'958.92
7201.5030.15	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz, Etappe 2022 (CHF 107'700 inkl. MwSt.)	13.12.2021	BU	100'000	88'170.28	11'829.72		600'000	11'829.72
7201.5030.16	Walenbach: Rückhaltesysteme / Entlastungsleitung (CHF 807'750 inkl. MwSt.)	13.12.2021	BU	750'000		750'000.00	150'000.00		0.00
7201.5030.17	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz, Etappe 2023 (CHF 2'15'400 inkl. MwSt.)	19.12.2022	BU	200'000		200'000.00	100'000.00	100'000	0.00
7201.5030.18	Umliegung Mischwasserkanalisation Rigipweg/Tunnelweg (CHF 140'010 inkl. MwSt.)	19.12.2022	BU	130'000		130'000.00	130'000.00	300'000	0.00
7201.5030.19	Rückhaltebecken Schlucht mit Versickerung (CHF 376'950 inkl. MwSt.)	19.12.2022	BU	350'000		350'000.00	50'000.00		0.00
7201.5030.20	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz, Etappe 2024 (CHF 162'150 inkl. MwSt.)		NNB	150'000		150'000.00		150'000	0.00
7710.5040.01	Friedhof: Sanierung Umenwand bei Aufbahrungsliegenschaft	13.12.2021	BU	120'000		120'000.00	120'000.00		0.00
7900.5290.02	Planung QP Zöllweiden ¹	04.12.2017	BU	200'000	81'731.05	118'268.95	17'000.00	40'000	61'268.95
7900.5290.05	Studienauftrag Stöckacker	05.12.2016	BU	460'000	361'272.45	98'727.55	30'000.00		68'727.55
7900.5290.07	Planung QP Bruckfeld / Investorensuche	10.12.2018	BU	150'000	70'089.10	79'910.90	5'000.00		74'910.90
7900.5290.08	Planung QP Stöckacker		NNB	100'000		100'000.00		50'000	50'000.00
7900.5290.09	Planung Dreispitz		NNB	100'000		100'000.00		50'000	50'000.00
7900.5290.10	Areal Bruckfeld / Investorensuche		NNB	75'000		75'000.00		75'000	0.00
8	VOLKSWIRTSCHAFT			750'000	0.00	750'000.00	55'000.00	695'000	0.00
8730.5040.04	Photovoltaikanlage Garderoben Au	28.09.2022	SV	55'000		55'000.00	55'000.00		0.00
8730.5040.05	Photovoltaikanlage Schulhaus Lange Heid auf Neubau		NNB	275'000		275'000.00		275'000	0.00
8730.5040.06	Photovoltaikanlage Werkhof		NNB	420'000		420'000.00		420'000	0.00
BU = Beschlossener Budgetkredit GB = Gebundene Ausgabe SV = Beschlossene Sondervorlage NNB = Noch nicht beschlossene Ausgabe (Budgetkredit, Sondervorlage, gesetzlicher Beitrag) ¹ Projekte, deren Ausführungsdauer die Gültigkeitsdauer eines Budgetkredits von 36 Monaten überträgt. Aus diesem Grund wurde die Verlängerung des Kredits zusammen mit dem Budget 2024 durch die Gemeindeversammlung bestätigt.									

Einwohnergemeinde Münchenstein

Auflistung der Investitionen ins Finanzvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit beschlossen oder vorgesehen	Kummulierte Ausgaben bis 31.12.2022	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2023 und 2024	Ausgaben 2023 (Hochrechnung)	Ausgaben 2024 (Budget)	Verbleibender Kredit per 31.12.2024
		Datum	Art						
	TOTAL			0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	FINANZVERMÖGEN			0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Keine Investitionen ins FV vorhanden oder vorgesehen.								

Bericht und Antrag der Rechnungsprüfungskommission (RPK) zum Budget 2024

Auftrag und Ziel

Die RPK hat gemäss Prüfungsauftrag¹⁻³ das vom Gemeinderat vorgeschlagene Budget (Erfolgs- und Investitionsrechnung) hinsichtlich Richtigkeit und Rechtmässigkeit kritisch zu begutachten. Ziel der RPK ist, wesentliche Fehlaussagen zu verhindern. Mit dem Aufgaben- und Finanzplan (AFP) soll der Gemeinderat einen auf die Dauer ausgeglichenen Finanzhaushalt garantieren. Ziel der RPK ist es, dies zu beurteilen.

¹ Finanzhandbuch für die Baselbieter Einwohnergemeinden (Stand 1.3.2020)

² Kantonale Gemeinderechnungsverordnung (Stand 01.01.2023)

³ Gemeindeordnung der Einwohnergemeinde Münchenstein (Stand 01.01.2013)

Durchführung und Prüfungsgebiete

Im September und Oktober traf sich die RPK fünf Mal zur Planung und Durchführung der Prüfung des Budgets und des Finanzplans. An einer Sitzung nahmen die Co-Rektoren für Organisation und Pädagogik der Primarschule Münchenstein teil. An der darauffolgenden Sitzung nahmen der Departementsvorsteher Finanzen/Informatik/Wirtschaft, der Leiter Finanzen sowie dessen Stellvertreter und Leiter Controlling teil. In diesen beiden Sitzungen lag der Fokus besonders auf der Klassen- und der daraus abgeleiteten Schulraumplanung und deren Auswirkungen auf das Budget und den Finanzplan. Die RPK hat nach den gemeinsamen Sitzungen die Antworten der Verantwortlichen vertieft analysiert und diskutiert.

Im Weiteren hat die RPK die Steuerentwicklung und die zugrundeliegenden Annahmen, die Investitionen, die Zinsentwicklung sowie die Funktionen «Bildung», «Gesundheitswesen» und die «Teilfunktion Sport» geprüft.

1. Feststellungen zur Erfolgsrechnung des Budget 2024

Wie in den Vorjahren erfolgt die Budgetierung sehr strukturiert und mit einem hohen Detaillierungsgrad. Das Budget 2024 weist ein Gesamtergebnis von CHF 1.317 Mio. aus, was im Vergleich zum Budget 2023 einer Verbesserung von CHF 2.968 Mio. entspricht. Auch im Vergleich zum Finanzplan 2024 resultiert gegenüber dem damaligen Gesamtergebnis von CHF -0.278 Mio. eine deutliche Verbesserung. Das Budget 2024 zeigt gegenüber dem Budget 2023 auf Stufe des operativen Ergebnisses eine deutliche Verbesserung (plus CHF 1.707 Mio.), verbleibt aber mit CHF -0.653 Mio. negativ. Insbesondere dank geplanten Verkäufen von nicht strategischen Immobilien und einer Kaufpreisanhebung aufgrund einer erfolgreich beschlossenen Quartierplanung resultiert ein positives Gesamtergebnis. Beim erwarteten Steuerkraftwachstum bei den Einkommensteuern der natürlichen Personen geht die Gemeinde mit 2.8% unter die für den gesamten Kanton empfohlenen 3.3%. Dies wird unter anderem mit dem effektiv in Vergangenheit erzielten Steuerkraftwachstum in Münchenstein sowie der wirtschaftlichen Aussichten für 2024 begründet. Nebst höheren

Steuererträgen bei den juristischen Personen haben weitere Kostensenkungen zu einer Verbesserung geführt. Die Veränderungen, welche zu diesem Ergebnis führen, sind nachvollziehbar dokumentiert. Bei der Funktion «Bildung» resultieren gegenüber Budget 2023 die höheren Ausgaben zur Hauptsache aufgrund von vier zusätzlichen Klassen und kantonalen Vorgaben bei den Lohnentwicklungen.

Die Rechnungsprüfungskommission anerkennt die Fortschritte im Ergebnis. Da die Gemeinde weiterhin über einen hohen Bruttoschuldenbestand verfügt, sollten budgetierte Gewinne zuerst realisiert und dann für weitere Kostenmassnahmen oder zur Reduzierung der Schuldenlast aufgewendet werden.

2. Feststellungen zur Investitionsrechnung des Budgets 2024 und des Finanzplans

Im Budget 2024 sind gegenüber dem letztjährigen Finanzplan leicht höhere Investitionstätigkeiten zu verzeichnen. Insgesamt sind beim Allgemeinen Haushalt Investition in der Höhe von CHF 5.030 Mio. vorgesehen. Der grösste Anteil mit 42 % (CHF 2.155 Mio.) wird im Bereich Verkehr investiert. Nebst Strasseninstandstellungsarbeiten fallen weitere Investitionen in den Ersatz ineffizienter Leuchtkörper, für Brückenbelagssanierungen und zu Gunsten des Langsamverkehrs an. Weitere Investitionen sind im Bereich Kultur, Sport, Freizeit, Kirche vorgesehen. Die seit längerem bestehenden Unterhaltsprojekte und Projekte für Teilsanierungen wurden ins Budgetjahr 2024 verschoben. Insbesondere handelt es sich dabei um die Turnhallendächer Lange Heid sowie die Sanierung der Sport- und Spielplätze gemäss dem im Jahr 2021 genehmigten Verpflichtungskredit, wobei gewichtige Teile in die Folgejahre verschoben wurden. Neu hinzugekommen ist die Sanierung für den Pavillon der Musikschule. Mit dem Budget zu genehmigende Kredite enthalten neben vielen kleineren Positionen grössere für Strassenprojekte und zwei grössere für Photovoltaikanlagen in der Höhe von CHF 695'000.

Im Finanzplan 2024–2028 fällt auf, dass die Nettoinvestitionen für den Allgemeinen Haushalt mit CHF 16.525 Mio. deutlich über dem Wert der Nettoinvestitionen des Finanzplanes 2023–2027 in der Höhe von CHF 9.136 Mio. liegen. Der wesentliche Faktor für die Mehrinvestitionen sind zu ersetzende und zusätzliche Kindergärten. Zugrundeliegend ist die strategische Vorgabe jährlich durchschnittlich CHF 5 Mio. für Investitionen (inklusive Spezialfinanzierungen) zu budgetieren. Damit soll die nachhaltige Finanzierung garantiert und der Investitionsumfang realistisch geplant werden.

Angesicht des ungenügenden Selbstfinanzierungsgrads der Gemeinde, des strukturellen Defizites, der hohen Bruttoverschuldung und der steigenden Refinanzierungskosten ist aus Sicht der RPK die strategische Vorgabe bei Investitionen und die angestrebte Selbstfinanzierungsquote von 80 % sinnvoll. Wichtig ist, dass dadurch keine notwendigen Sanierungen verpasst werden, welche zu unnötigen Mehrkosten führen.

3. Feststellungen zum Aufgaben- und Finanzplan 2024-2028

Der Finanzplan 2024–2028 zeigt über die Planperiode ein positives Gesamtergebnis von CHF 18.993 Mio. auf. Ein Grossteil davon basiert auf Buchwertanpassungen im Umfang von CHF 9.456 Mio. aufgrund erwarteter Baurechtszinsen für die Arealentwicklung «Obere Loog» mit einem Kapitalisierungssatz von 3.5% an. Positiv wirken sich auch die weiterhin steigenden Fiskalerträge aus, welche auch aufgrund höherer Einwohnerzahlen zustande kommen. Erfreulich ist, dass die Gemeinde Münchenstein ab 2026 mit einem positiven Ergebnis auf Stufe des operativen Ergebnisses (vor Liegenschaftsverkäufen & Wertanpassungen FV) rechnen darf.

Ein wichtiges Thema für die Gemeindefinanzen bleibt die Klassen- und die Schulraumplanung. Die Klassenplanung und der daraus abzuleitende Schulraumbedarf sind aufgrund sich laufend ändernden Einflussgrössen für alle Beteiligten eine Herausforderung. Trotz geplanter namhafter Investitionen in den kommenden 5 Jahren in Kindergärten besteht die Gefahr, dass der Schulraum nicht ausreichend ist, um dem prognostizierten Bevölkerungswachstum Rechnung zu tragen. In diesem Fall würde der Finanzplan mit ungeplanten Kosten belastet und gleichzeitig wären die nachhaltigen Finanzziele gefährdet.

Prüfungsbefund und Antrag

Die RPK empfiehlt der Gemeindeversammlung, das Budget 2024 mit unverändertem Steuerfuss für die natürlichen Personen (60%) anzunehmen.

Münchenstein, 30. Oktober 2023

Die Rechnungsprüfungskommission

Sven Mathis (Präsident), Patrick Stöckli (Vizepräsident),
Christof Flück (Protokoll), Brigitte Roller, Marcel Burki

Anträge des Gemeinderates

1. Genehmigungsantrag zum Budget 2024

Das vorliegende Budget 2024 wird genehmigt.

2. Festlegung der öffentlichen Abgaben für 2024

Für das Jahr 2024 werden die öffentlichen Abgaben wie folgt festgesetzt:

Gemeindesteuern (§ 2 Steuerreglement)

Natürliche Personen

- Einkommens- und Vermögenssteuer (§ 19 StG): 60 % des Staatssteuerbetrages (wie bisher)

Juristische Personen

- Ertragssteuer (§ 58 StG): 55 % des Staatssteuerbetrages (wie bisher)
- Kapitalsteuer (§ 62 StG): 55 % des Staatssteuerbetrages (wie bisher)
- Sondersatz für ehemalige Statusgesellschaften (Holding-, Domicil- und gemischte Gesellschaften) (§ 206 StG): 55 % des Staatssteuerbetrages (wie bisher)

Feuerwehropflichtersatz (§ 15 Abs. 2 Feuerwehreglement)

10 % des Gemeindesteuerbetrages (wie bisher), max. CHF 1'000 (wie bisher)

Münchenstein, 7. November 2023

Stellenplan

Abteilung	Budgetierte Vollzeitstellen 2024 (Ø)	Budgetierte Vollzeitstellen 2023 (Ø)	Effektive Vollzeitstellen 31.12.2022	B24 vs. B23	B24 vs. R22
Geschäftsleitung					
Mitglieder der Geschäftsleitung	6.60	6.60	6.60	0.00	0.00
Total Geschäftsleitung	6.60	6.60	6.60	0.00	0.00
Stabsdienste					
Kommunikation/Administration	2.80	2.80	2.80	0.00	0.00
Personalwesen	1.20	0.85	0.70	0.35	0.50
Informatik	1.00	1.00	1.00	0.00	0.00
Gemeindepolizei	4.00	4.00	2.00	0.00	2.00
Total Stabsdienste	9.00	8.65	6.50	0.35	2.50
Bauverwaltung					
Administration	3.00	3.00	3.00	0.00	0.00
Immobilien	16.10	15.68	16.29	0.42	-0.19
Raum & Umwelt	4.65	4.75	4.75	-0.10	-0.10
Tiefbau	2.80	2.80	2.80	0.00	0.00
Werkhof	20.60	20.60	21.50	0.00	-0.90
Total Bauverwaltung	47.15	46.83	48.34	0.32	-1.19
Finanzen					
Finanzen & Controlling	4.20	4.00	3.00	0.20	1.20
Steuerbezug / Steuerarchiv	0.00	1.00	1.00	-1.00	-1.00
Total Finanzen	4.20	5.00	4.00	-0.80	0.20
Bevölkerungsdienste					
Einwohnerdienste	3.85	3.85	3.85	0.00	0.00
Administration u. Aktuariat SHB	2.50	2.70	2.70	-0.20	-0.20
Sozialhilfe / Asylwesen / Arbeitsagogik / Integration	9.42	9.90	9.92	-0.48	-0.50
Kindes- und Erwachsenenschutz (KES)	4.60	4.60	4.40	0.00	0.20
Jugend- & Familienberatung / Schulsozialarbeit	1.60	1.60	1.60	0.00	0.00
Koordination Altersfragen	0.70	0.70	0.70	0.00	0.00
Total Bevölkerungsdienste	22.67	23.35	23.17	-0.68	-0.50
Kind, Jugend, Familie & Bildung					
Administration	1.00	1.00	1.00	0.00	0.00
Kinder- und Jugendförderung	3.80	4.30	3.80	-0.50	0.00
Bibliothek	1.76	1.75	1.36	0.01	0.40
Familienergänzende Betreuung (Tagesheim)	5.70	5.70	5.70	0.00	0.00
Schulergänzende Betreuung	7.15	6.15	5.60	1.00	1.55
Schulsekretariate	1.70	1.70	1.70	0.00	0.00
Total Kind, Jugend, Familie & Bildung	21.11	20.60	19.16	0.51	1.95
Total Verwaltung	110.73	111.03	107.78	-0.30	2.95

